

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,

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

_____ 20__ г.

_____ Е.А. Степанов
_____ 20__ г.

Таможенно-тарифное регулирование как инструмент
обеспечения экономической безопасности страны
(на примере товарной группы «08»)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)» – 38.05.02.2020.351.ПЗ ВКР

Руководитель работы
Доцент
_____ С.В. Журавлева
_____ 2021 г.

Автор работы
студент группы ЭУ– 577
_____ Х.Р.Музафаров
_____ 2021 г.

Нормоконтролер
ассистент
_____ А.В. Кардапольцева
_____ 2021 г.

Челябинск 2021

АННОТАЦИЯ

Музафаров Х.Р. Таможенно-тарифное регулирование как инструмент обеспечения экономической безопасности страны (на примере товарной группы «08»). – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-577, 2021, 99с., 46 рис., 3 табл., библиогр. список – 37 наим., 2 приложения

В данной дипломной работе объектом исследования является происхождение товаров и формы его подтверждения.

Предметом данной работы являются правила, критерии и особенности определения страны происхождения, документальное подтверждение происхождения товаров.

Целью дипломной работы является исследование влияния страны происхождения товаров на таможенно-тарифное регулирование.

В работе рассмотрены теоретические аспекты таможенно-тарифного регулирования, а именно разобраны его основные элементы, без которых данный инструмент не реализуется в полной мере. Раскрыто влияние страны происхождения товара на таможенно-тарифное регулирование. Подробно разобран товар «орехи и фрукты» группы 08 ТН ВЭД ЕАЭС на составляющие для его идентификации, проведен анализ внешней торговли данного товара, выявлены возможные проблемы при его импорте в Российской Федерации, а также выявлены основные проблемы определения страны происхождения товаров. Разработаны рекомендации по совершенствованию определения страны происхождения и нормативно-правовой базы, также разработан профиль риска для выявления нарушений на стадии регистрации декларации и документального контроля.

Результаты выпускной квалификационной работы имеют практическую значимость для таможенных органов.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1 АМОЖЕННО-ТАРИФНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ В СИСТЕМЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	7
1.1 Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности, как метод государственного воздействия.....	7
1.2 Влияние страны происхождения товара на соблюдение таможенно- тарифного регулирования	33
2 АНАЛИЗ ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ НА ПРИМЕРЕ ТОВАРНОЙ ГРУППЫ 08.....	43
2.1 Анализ динамики показателей внешней торговли 08 товарной группы.....	43
2.2 Система таможенно-тарифного регулирования в отношении 08 товарной группы.....	59
3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО совершенствованию таможенно-тарифного регулирования 08 товарной группы.....	63
3.1 Анализ проблем в таможенно-тарифном регулировании.....	63
3.2 Разработка профиля риска в целях совершенствования таможенного контроля для импортируемых товаров на примере 08 товарной группы	67
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	84
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	86
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	90
ПРИЛОЖЕНИЕ А.....	90
ПРИЛОЖЕНИЕ Б.....	92
ПРИЛОЖЕНИЕ В.....	94
Схема электронного декларирования товарной группы 08 ТН ВЭД ЕАЭС «овощи и фрукты».....	95

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы. В настоящее время Российская Федерация, несмотря на трудную экономико-политическую ситуацию, стремится к расширению взаимодействия с иностранными государствами, а также увеличению числа торговых партнеров и укреплению связей в Евразийском экономическом союзе. В связи с этим необходимость разработок комплексных мероприятий по защите внутреннего рынка, которые смогут оградить российских производителей и потребителей от нежелательного воздействия с внешней стороны очень актуально.

На современном этапе развития торговли важнейшая составляющая способствующая формированию национальной экономики самой структуры и отражающая ее динамику и устойчивость является внешнеэкономическая деятельность государства. Государственные меры по регулированию представляет собой совокупность сложных мер и составляют систему, состоящую из законодательных нормативно-правовых актов, исполнительных и контролирующих органов, которые в первую очередь в той или иной степени призваны совершенствовать внешнеэкономическую деятельность в рамках национальной экономики. В условиях быстрого развития на мировой арене целью государственного регулирования является стабильность на внутреннем рынке и приспособление внешнего комплекса страны к постоянно изменяющимся условиям. Несмотря на количество методов и инструментов, применяемых государством для оказания влияния на внешнеэкономические связи, а их очень много, все это может быть определенным образом систематизировано.

В зависимости от характера и разновидности применяемых приемов важнейшим инструментом регулирования внешнеэкономической деятельности является таможенно-тарифное регулирование.

Совокупность организационных, экономических и правовых мероприятий установленные и регламентированные нормативно-правовыми актами и исполняемые уполномоченными государственными органами, а также

направленных на регулирование внешнеэкономической деятельности, все это можно отнести к мерам таможенно-тарифного регулирования. Влияние происходит посредством установления ценового фактора на внешнеторговые обороты государства, например, установление таможенных пошлин.

Важнейшим место в современной торговле при взаимодействии между странами занимает такой инструмент как таможенно-тарифное регулирование, так как это не только инструмент регулирующий внутренний рынок от нежелательной и некачественной продукции, но и объект регулирующей деятельности международных торговых обязательств. Поддерживание данного инструмента на высоком уровне должно быть основополагающей целью таможенной политики Российской Федерации для обеспечения экономической безопасности страны, так как наличие эффективной системы таможенно-тарифного регулирования способствует развития национальной экономики.

Система тарифных мер регулирования включает применение таможенных пошлин и иных таможенных платежей, уплата которых является неотъемлемым условием ввоза товаров на таможенную территорию РФ и вывоза с этой территории. Вся система таможенно-тарифного регулирования реализуется через совокупность элементов. Страна происхождения товаров – один из них. Главную роль в осуществлении государственного регулирования играет страна происхождения товаров, так как воздействует не только на экономически, но и политически. В зависимости от страны происхождения товарам могут предоставляться тарифные преференции, то есть могут создаваться условия повышения или понижения конкурентоспособности импортного товара. В частности, в последнее время определение страны происхождения товара приобрело особое практическое значение в связи с интеграцией Евразийского экономического союза, созданием зон беспошлинной торговли, а также других экономических интеграционных процессов с распространением преференциальных соглашений. При осуществлении таможенно-тарифного

регулирующая страна происхождения товара оказывает определяющее влияние на выбор ставки, по которой должна рассчитываться ввозная таможенная пошлина.

Целью дипломной работы является исследование влияния страны происхождения товаров на таможенно-тарифное регулирование.

Объектом исследования является происхождение товаров и формы его подтверждения.

Предметом данной работы являются правила, критерии и особенности определения страны происхождения, документальное подтверждение происхождения товаров.

Задачи работы заключаются в следующем:

- рассмотреть таможенно-тарифное регулирование, а также основные его элементы как один из методов воздействия на внешнюю торговлю;
- изучить правила и порядок определения страны происхождения товаров и как она влияет на размер уплачиваемых сумм таможенных платежей;
- изучить классификацию документов, используемых для подтверждения страны происхождения товаров;
- рассмотреть и дать краткую характеристику сертификатов о происхождении товаров разных форм;
- исследовать возможную проблему при ввозе товара «яблоки» из Республики Молдова и влияние ее на предоставление тарифных преференций;
- выявить проблемы определения страны происхождения товаров;
- предложить возможные пути решения выявленных проблем;
- разработать профиль риска для товара «яблоки» ввозимых из Республики Молдова.

Результаты данной дипломной работы могут быть использованы при разработке рекомендаций в области повышения таможенного контроля при проверке достоверности заявлений и правильности определения страны происхождения товаров.

1 ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ В СИСТЕМЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1 Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности, как метод государственного воздействия

На сегодняшний день в условиях геополитической напряженности, введения санкций в отношении крупных отраслей российской экономики, ограничения возможностей экспортёров нашей страны на внешних рынках, на первый план выходит проблема обеспечения надлежащей защиты товаропроизводителей государств-участников Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС). Страны участницы ЕАЭС определены в «Договоре о Евразийском экономическом союзе», который был подписан в г. Астане 29.05.2014. Цели создания которого являются создание условий для стабильного развития экономик государств-членов в интересах повышения жизненного уровня населения, формирование единого рынка товаров, услуг и трудовых ресурсов, модернизация и повышение конкурентоспособности национальных экономик в условиях всемирной экономики. Основными принципами содержащиеся в Договоре о ЕАЭС, которые формируют стратегический план в таможенном администрировании и решают задачи обеспечения достаточного уровня контроля и содействие развитию мировой торговли являются:

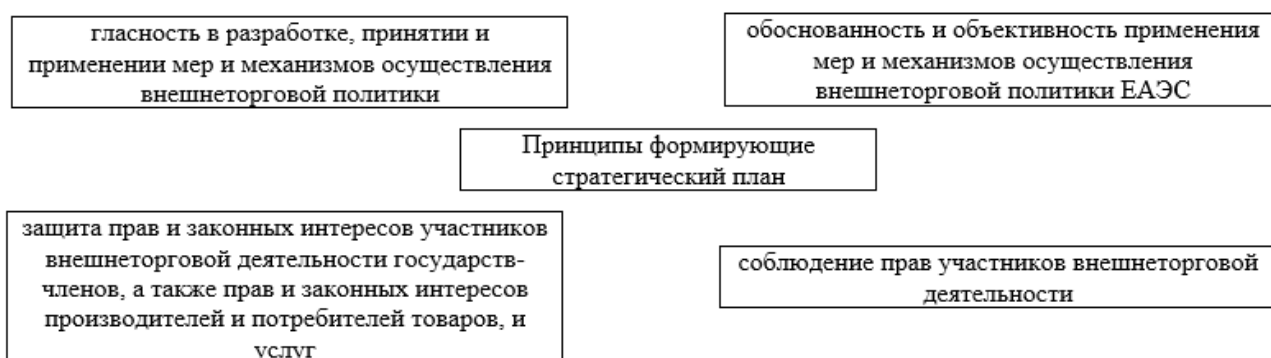


Рисунок – 1 Принципы таможенного администрирования

Основным инструментом, выступающим в качестве эффективного регулирования внешней торговли, является Таможенный Кодекс ЕАЭС.

Основная цель нового Таможенного Кодекса ЕАЭС состоит в том, чтобы содействовать диверсификации экономик стран-членов ЕАЭС, инновационному развитию их экономики, повышению объемов производства промышленной продукции и улучшению структуры торговли и инвестиций. Эти цели и направления являются неотъемлемой частью стратегических планов по продвижению интеграционной политики в целях дальнейшего расширения ЕАЭС на постсоветском пространстве как действенной и конкурентоспособной международной организации в рамках глобальной экономики.

Определяющее значение для торговой политики имеет таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности (далее – ВЭД). Таможенно-тарифное регулирование – один из главных методов государственного регулирования внешнеторговой деятельности, который состоит в применении мер экономического воздействия с целью защиты национальных товаропроизводителей, регулирования товарного состава импорта и экспорта и обеспечения экономической безопасности государства.

Систему таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности составляет совокупность различных элементов. Таможенно-тарифное регулирование включает в себя очень большое количество средств и элементов влияния на внешнеторговый и внешнеэкономический обороты государств, реализуемые через применение ставок таможенных пошлин, процедур и правил в отношении ввозимых или вывозимых товаров при осуществлении внешнеторговой деятельности участниками ВЭД. На сегодняшний день таможенно-тарифное регулирование является важнейшим, неотъемлемым инструментом для решения внутренних задач - перехода внешнеэкономической политики государств ЕАЭС на инновационный путь развития и совершенствования, ее диверсификации и повышения глобальной конкурентоспособности в мировой экономике.

В первую очередь к таким элементам можно отнести Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза (далее – ЕТТ ЕАЭС), важную часть

которого составляют таможенные пошлины, методы определения таможенной стоимости товаров, порядок определения и подтверждения страны происхождения товаров, а также систему тарифных преференций.

С экономической точки зрения сущность понятия ЕТТ ЕАЭС представлена в приложении к Решению Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 № 54 «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза». Исходя из данного приложения мы можем понять что - это определенный перечень и свод ставок ввозных таможенных пошлины, которые применяются к импортируемым товарам при перемещении их через таможенную территорию Евразийского экономического союза из третьих стран, сгруппированные в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (далее – ТН ВЭД ЕАЭС). Таможенный тариф как способ государственного регулирования внешней торговли оказывает воздействие через механизм ценообразования, весьма активно применяется странами для получения торгово-экономических уступок от торговых контрагентов. Благодаря проведению успешных торговых переговоров в значительной степени можно обеспечить доступ к товарам производителей торговых партнеров. Мировая практика свидетельствует, что все страны применяют таможенный тариф по отдельности, но, когда они вступают в региональное экономическое объединение, формируют свой Таможенный Союз, таможенный тариф становится единым для всех стран-участниц в их торгово-экономических отношениях с третьими странами. Поэтому в целях расширения интеграционных процессов и создания добросовестной конкуренции на мировом рынке, следуя нормам и правилам Всемирной торговой организации, на единой таможенной территории стран ЕАЭС страны ЕАЭС применяют Единый таможенный тариф, являющийся инструментом торговой политики стран-членов ЕАЭС (рисунок 2).

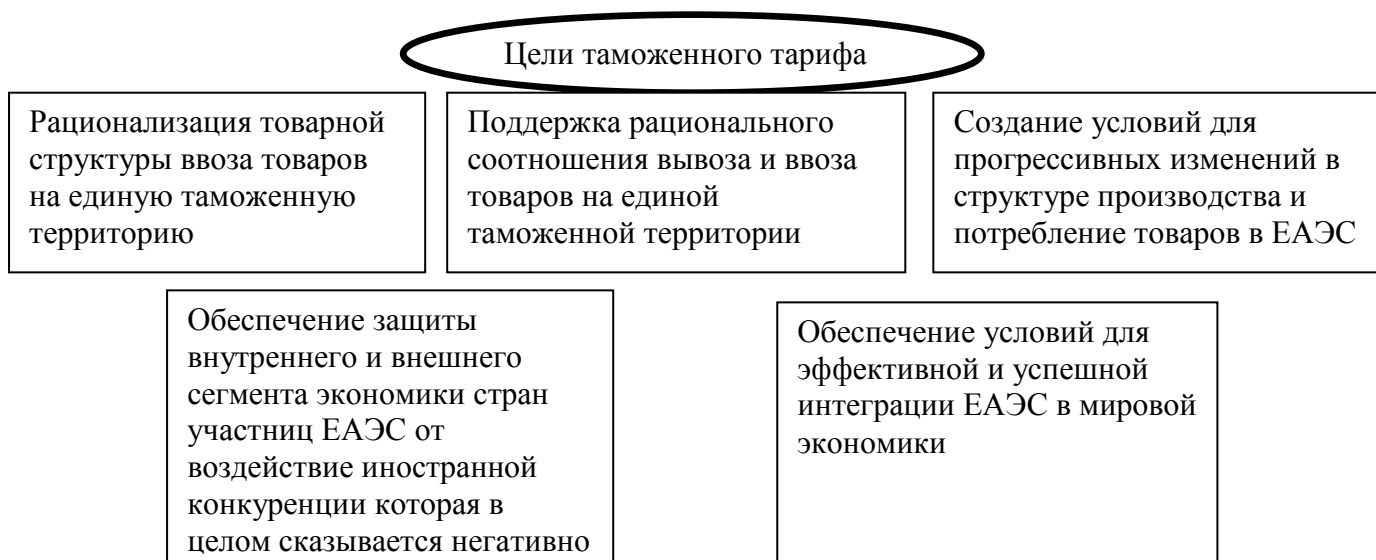


Рисунок – 2 Основные цели таможенного тарифа

Данные ставки применяются в отношении товаров, ввозимых на единую таможенную территорию ЕАЭС из третьих стран.

Таможенный тариф устанавливает ставки на все виды товаров за единицу его количества. В настоящее время Единый таможенный тариф куда включены практически все типы и виды товаров (аналогичное количество разделов и групп содержится в Товарной номенклатуре ВЭД ЕАЭС). Также в отношении многих групп товаров установлена ставка ввозной таможенной пошлины в размере нулевой, зависит это в первую очередь от происхождения товаров и выбранной таможенной процедуры, под которую помещается товар на таможенной территории ЕАЭС. Кроме того, предусмотрено предоставление тарифных преференций на ввоз товаров из стран, в отношении которых установлен преференциальный режим, к таким можно отнести товары импортируемые из развивающихся стран. А также из стран, с которыми одним из государств членом ЕАЭС был заключен международный договор на предоставление таких преференций. Тариф имеет несколько важных целей, часто использований.

Рационализировать структуру и система перевозки на территорию России товаров, которые были произведены зарубежом. Поддерживать систему правильного точного и эффективного экспорта и импорта товаров на территорию

России и из нее, создать в стране политику, которая даст возможность внести и исправить в структуру создания товаров и их потребления, это даст возможность защитить экономическое состояние от кризиса страны.

Основные элементы таможенного тарифа, это таможенные пошлины, регулирующая товарная система и их таможенная стоимость, также необходимо учесть наличие преференций и привилегий, которые могут иметь какие то либо стороны. Сама по себе пошлина представляем собой платеж, могут получить от декларанта, перевозящего товара.

При перемещении товаров через таможенную границу таможенный тариф выполняет функцию налога, благодаря чему цены импортных и экспортных товаров повышаются за счет установленных ставок таможенных пошлин, и оказывает значительное влияние на объем и структуру внешнеторгового оборота.

Из вышеизложенного определения следует, что на современном этапе развития главным инструментом государственного воздействия на внешнюю торговлю является тарифное регулирование, которое воздействует не только на объем и структуру ввозимых товаров, но и ввозные таможенные пошлины и связанные с ними другие обязательные таможенные платежи. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (далее – ТК ЕАЭС) дает нам определение таможенной пошлины – обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу Союза.

Как одной из категории таможенных пошлин являются ввозные таможенные пошлины. Порядок их применения, исчисления и уплаты регулируются главами 6,7,8 ТК ЕАЭС, статьей 36 Закона РФ «О таможенном тарифе», главой 12 ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» и Договором о Евразийском экономическом союзе и соглашениями между странами-частницами ЕАЭС. Ставки ввозных таможенных пошлин устанавливаются Евразийской экономической комиссией и применяются в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию Союза.

В Едином таможенном тарифе Евразийского экономического союза применяются следующие виды ставок ввозных таможенных пошлин (рисунок 3).

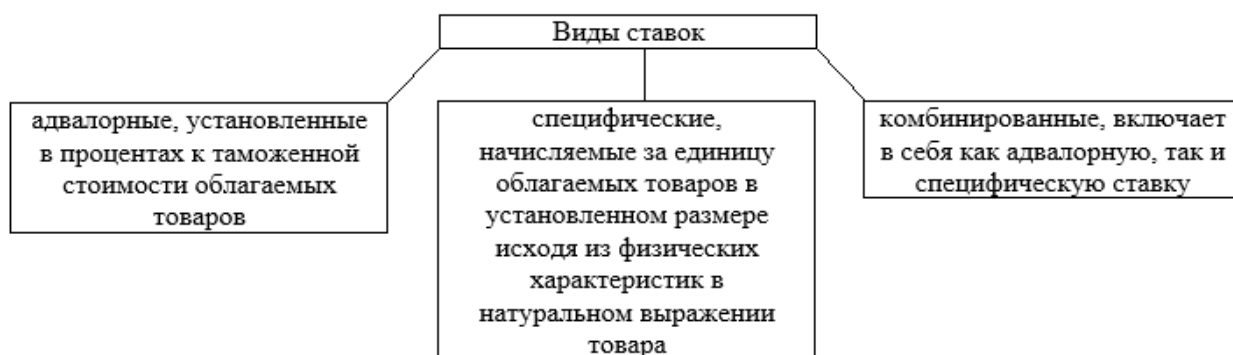


Рисунок 3 – Виды ставок ввозных таможенных пошлин

Для расчета таможенных пошлин по приведенным выше видам ставок будем использовать следующие формулы:

1) Адвалорная ставка. Устанавливаются в процентах к облагаемым товарам. В этом случае таможенная пошлина рассчитывается как произведение таможенной стоимости и ставки пошлины в процентах:

$$ТП = \frac{ТС \times СТП_{\text{адвалор.}}}{100}, \quad (1)$$

где ТП – размер ввозной таможенной пошлины, по адвалорной ставке;

ТС – таможенная стоимость товара;

$СТП_{\text{адвалор.}}$ – адвалорная ставка ввозной таможенной пошлины, установленная в процентах к таможенной стоимости товара.

2) Специфическая ставка. Ставка начисляется в установленном размере за единицу облагаемых товаров в зависимости от физических характеристик в натуральном выражении. Таможенная пошлина рассчитывается как произведение количества ввозимого товара и ставки пошлины.

$$ТП = КТ \times СТП_{\text{специфич.}}, \quad (2)$$

где ТП – размер таможенной пошлины, по специфической ставке;

КТ – количество товара;

СТП_{специфич.} – ставка ввозной таможенной пошлины в евро за единицу товара.

3) Комбинированная ставка таможенной пошлины состоит из адвалорной и специфической частей. В зависимости от вида комбинированной ставки размер таможенной пошлины . Определяется таможенная пошлина, как сравнение двух сумм, рассчитанных данным ставкам и выбор наибольшей из них, та и идет в зачет.

Ставки ввозных таможенных пошлин Единого таможенного тарифа являются едиными и не подлежат изменению в зависимости от лиц, перемещающих товары через таможенную границу, видов сделок и иных обстоятельств, за исключением случаев, предусмотренных Протоколом о едином таможенно-тарифном регулировании.

При определении и расчёте таможенных пошлин необходимо учитывать действие экономических фактора. Под экономическим фактором предполагается, устойчивое развитие экономики в частности производства товаров, возникновение и углубления несоответствие в обмене результатами труда между отдельными отраслями производства, благодаря чему отдельные отрасли приходят в упадок. В конечном результате система таможенных пошлин обязана отвечать современным требованиям экономического и общественного развития и содействовать форсированию темпов планомерного развития экономики. В условиях динамично меняющейся внешней среды, развития международного обмена товарами и услугами таможенные пошлины будут способствовать расширению научно-технического прогресса и кооперационных связей для достижения тактических и стратегических целей стран ЕАЭС. В этой связи одним из основных базовых и основополагающих положений конструирования таможенных пошлин и дальнейшего их совершенствования является необходимость учета преимуществ развития и поддержки национальных промышленных производств. Одной из особенностей внесения регулярных коррективов в систему формирования новых таможенных пошлин является принятие во внимание состояния экономического развития страны в целом.

Кардинальные трансформации ставок таможенных пошлин могут способствовать росту убыточности отечественного производства с последующей ликвидацией производственных предприятий и сокращением персонала. С учетом этих обстоятельств, обязательным элементом формирования таможенной пошлины является объективное определение несоответствия национальной и мировой стоимости товаров и технологий. Для установления подобного рода несоответствия, при формировании таможенной пошлины, необходимо использовать мировую практику, позволяющую определять цены, выражающие стоимость и потребительские свойства товаров. В условиях экономического кризиса таможенные тарифы стали главным экономическим регулятором ВЭД. Благодаря ставкам таможенных пошлин государство стимулирует ввозимые и вывозимые товары или принимает ограничительные меры или создают равные конкурентные условия, для товаров отечественного производства и идентичных товаров иностранного производства.

При дальнейшем данным развитии мирового хозяйства значение таможенные пошлины как одного из средств пополнения государственного бюджета сохраняется, но по мере развития приобретает новые функции и становится одним из инструментов эффективного регулирования торгово-экономических отношений.

С момента увеличения объемов поставляемых товаров во внешней торговле и распространением влияния таможенных пошлин на развитие национальной экономики усиливается ее функция как основного регулирующего инструмента.

При реализации товара на внутреннем рынке таможенная пошлина является основным элементом, которая способствует увеличению цены на товар, при этом применяя пошлину, государство стимулирует развитие экспортно-ориентированных производств. Страны-члены ЕАЭС весьма серьезное значение придают вопросам зачисления и распределения между государствами-членами сумм ввозных таможенных пошлин. Суммы импортных таможенных пошлин в национальной валюте зачисляются на единый счет государственного органа,

осуществляющего кассовое обслуживание исполнения государственного бюджета. Договор о ЕАЭС предусматривает порядок зачисления и распределения между государствами-членами сумм ввозных таможенных пошлин. Согласно Договору, финансовые средства импортных таможенных пошлин подлежат зачислению на единый счет уполномоченного органа того государства-члена, в котором они подлежат уплате в соответствии с регулирующими таможенные правоотношения международными договорами и актами, составляющими право ЕАЭС, в данную категорию также входят ввозные таможенные пошлины, взысканные с участников ВЭД. Также в счет уплаты таможенных пошлины могут быть зачтены такие платежи как налог на добавленную стоимость (далее – НДС), таможенные сборы за оказанные услуги, а также иные платежи исключением будут являться специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины, которые подлежат уплате в соответствии с законодательством государств-членов Союза, на единые счета уполномоченных органов которых поступили средства.

На следующий рабочий день после того рабочего дня, в который произошло зачисление сумм ввозных таможенных пошлин происходит их распределение между государствами-членами Союза, исключением является только Республика Казахстан, так как там происходит это в тот же день.

Также учету подлежат разные суммы поступлений, распределений и зачислений, которые непосредственно учитываются уполномоченными органами государств-членов ЕАЭС (рисунок 4).

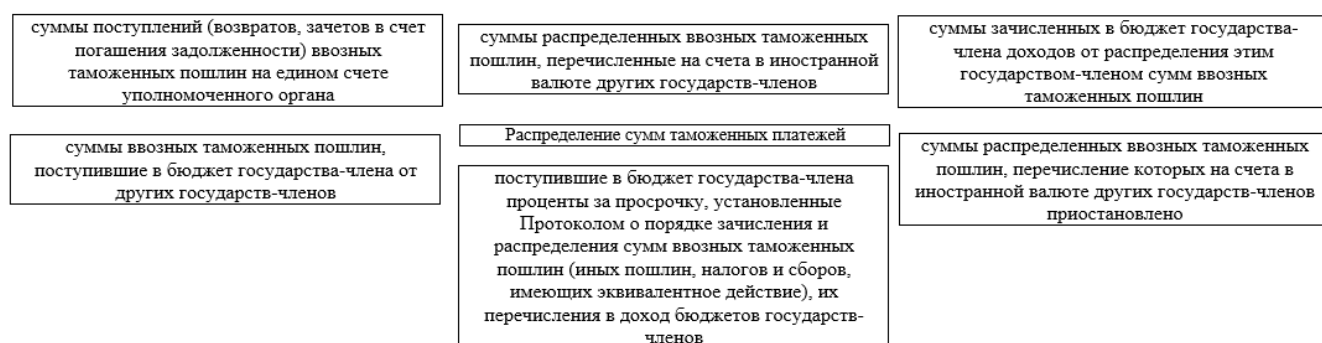


Рисунок 4 – Учет поступлений уполномоченными органами

Следующим важнейшим элементом в системе таможенно-тарифного регулирования влияющим на расчет ввозной таможенной пошлины, является определение таможенной стоимости. Для ряда категорий товаров ставка носит адвалорный характер, т. е. как говорилось выше устанавливается в процентах к таможенной стоимости облагаемых пошлиной товаров. Таможенная стоимость товаров представляет собой стоимостную характеристику при декларировании товаров, которая используется базой для исчисления таможенных пошлин, налогов и таможенных сборов за операции. Для полного раскрытия роли и определения места данного элемента в системе представляется необходимым проанализировать ее сущность.

Таможенная стоимость – это цена товара (по инвойсу) фактически уплаченная или подлежащая уплате, информацию о которой участник внешнеэкономической деятельности предъявляет в таможенный орган при пересечении товаром таможенной границы Евразийского экономического союза и дополненная, если это установлено законодательством расходами (в зависимости от условий поставок Инкотермс-2010), которые не включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате. Таможенная стоимость на прямую влияет на затраты пошлин, при оформлении товаров, так как таможенные пошлины, сборы и НДС уплачивается из величины таможенной стоимости товара.

Таможенная стоимость определяется декларантом или таможенным представителем, действующим от имени владельца товара в отношении:

- ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза;
- вывозимых из Российской Федерации (в государства, не являющиеся членами ЕАЭС);
- при изменении таможенной процедуры (подлежит применению таможенная стоимость товаров, определенная на день регистрации таможенной декларации при их первом помещении под таможенную процедуру).

При ее расчете и определении наиболее предпочтительным методом является использование цены сделки с ввозимыми товарами основываясь на количественно определяемой, достоверной и документально подтвержденной информации.

Количественная информация заключается в цене контракта за единицу товара, количества товара и прочие сведения которые влияют на таможенную стоимость товара.

Достоверность информации прежде всего проявляется в оригинальности сведений, заявляемый участником ВЭД в отношении товара на которых подается декларация, для того чтобы определить и доказать таможенную стоимость.

Документальное подтверждение информации о таможенной стоимости – предоставление всех необходимых документов: внешнеторговые договоры, (контракты), счета-фактуры, инвойсы, а также документы, связанные с перевозкой и страхованием товара.

Помимо всего этого, таможенная стоимость включает в себя расходы на страхование, лицензирование, а также транспортные расходы, понесенные декларантом в связи с доставкой товара. Определение таможенной стоимости товара является важной составляющей, проверка и контроль которой проводится таможенными органами, попытка необоснованного самостоятельного занижения ее размера влечет за собой серьезные последствия. Но, как показывает практика точное определение таможенной стоимости, основанной на цене сделок с ввозимыми товарами по тем или иным причинам невозможна (например, нет документального подтверждения стоимости товара, заявленной декларантом). Поэтому, в целях обеспечения реальной возможности максимально эффективного ее определения, в рамках ЕАЭС разработано целых шесть методов (рисунок 5).

Методы определения таможенной стоимости товаров

Метод 1	Метод 2	Метод 3	Метод 4	Метод 5	Метод 6
По стоимости сделок с ввозимыми товарами	По стоимости сделок с идентичным и товарами	по стоимости сделок с однородными товарами	Вычитания стоимости	Сложения стоимости	Резервный
Цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за ввозимый товар (общая сумма всех платежей за товар в пользу продавца)	Цена определяется на основе стоимости товаров с аналогичным и физическими и качественным и характеристиками, страной производителем	Цена определяется на основе стоимости схожих по своим характеристикам и качеству товаров	Цена определяется на основе стоимости идентичных или однородных товаров, по которой эти товары продаются уже на территории РФ	Цена определяется на основе учета расходов на производство товаров, к которым добавляется сумма прибыли и расходов	Используется при невозможности применить предыдущие методы

Рисунок 5 – Методы определения таможенной стоимости

Определение таможенной стоимости основывается на методах расчета. Как и говорилось выше основой определения таможенной стоимости ввозимых товаров должна быть в максимальной степени возможной по стоимости сделки с этими товарами, если он не дает возможности оценки стоимости, то тогда применяется второй и так далее каждый метод последовательно. Резервный шестой метод, расчет по которому производится исходя из цен на данный товар на внутреннем рынке РФ.

Определение таможенной стоимости происходит в валюте того государства-члена, в котором подлежат уплате таможенные пошлины, налоги, специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины. В случае если при определении таможенной стоимости товаров требуется произвести пересчет иностранной

валюты в валюту государства-члена, такой пересчет производится по курсу валют, устанавливаемому в соответствии с законодательством этого государства-члена, действующему на день регистрации таможенным органом таможенной декларации.

Безусловно, таможенная стоимость является налоговой базой, цели расчета таможенной стоимости товара достаточно разнообразны и не ограничиваются только таможенными пошлинами. Таможенная стоимость товара рассчитывается и для получения статистической информации, для регулирования внешнеторговых отношений. Таможенная стоимость определяется по стоимости сделки, совершенная которая фактически подлежит уплате или уплачена при пересечении товаром российской границы, также товар формируется из затрат на страхование.

Также основан среди инструментов таможенно-тарифного регулирования, помимо таможенных пошлин выделяют порядок определения страны происхождения товаров. Для определения цели, которую преследуют государства, устанавливая страну происхождения товара, необходимо для начала ознакомиться с ним.

Для этого обратимся к «Соглашению о правилах определения страны происхождения товаров в Содружестве Независимых Государств» от 20.11.2009г. Непосредственно из которого следует что страна происхождения товара будет являться та в которой он был произведен полностью или с определенной долей подвергнут достаточной обработке или переработке по установленным Правилам.

В международных договорах перечислены правила определения страны происхождения товара, связано это в первую очередь с тем что они используются в международной торговле при взаимодействии различных стран.

К таким договорам относятся Соглашение по правилам происхождения товаров «Генерального по тарифам и торговле» и Всемирной торговой организации (далее – ГАТТ/ВТО) заключенного в г. Марракеше 15.04.1994 и «Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных

процедур» от 18.05.1973 совершенного в Киото (Киотская конвенция) в Киотской участвует более чем 70 государств, на которые приходится более чем на 70% внешнеторгового оборота нашей страны приложение «К» [2].

Также в главе 4 Таможенного Кодекса Евразийского экономического Союза и в статье 37 рамках действия «Договора о Евразийском экономическом союзе» подписанном в г. Астане 29.05.2014, установлены единые правила, а также решаются вопросы определения страны происхождения товаров, ввозимых на таможенную территорию Союза.

Помимо перечисленных выше договоров о правилах происхождения товаров для стран СНГ также существуют правила, указанные в «Соглашении о Правилах определения страны происхождения товаров в Содружестве Независимых Государств» от 20.11.2009 [8].

Главным соглашением по правилам происхождения товаров является Соглашение ГАТТ/ВТО, в соответствии с которым все принимаемые правила определения страны происхождения товаров, на всех уровнях объединенных стран должны соответствовать этим требованиям, которые устанавливаются в целях унификации применения процедур определения страны происхождения.

При определении страны происхождения товаров применяя данные правила участник ВЭД ориентируется на 2 главных критерия:

- критерий № 1 – товары, которые полностью произведены в стране;
- критерий № 2 – достаточной переработки товаров.

Международным актом, стандартизирующим правила определения происхождения товаров, выступает Киотская конвенция в соответствии с этим ее нормы являются базовыми для создания других перечней правил в области определения страны происхождения товаров. Целью Конвенции обеспечение благоприятных условий для развития международной торговли, унификации таможенных процедуры и практики.

Основываясь на специальном приложении «К» Киотской конвенции в статье 2 главы 1 товарами, полностью произведенными в государстве - участнике Соглашения, считаются (рисунок 6).

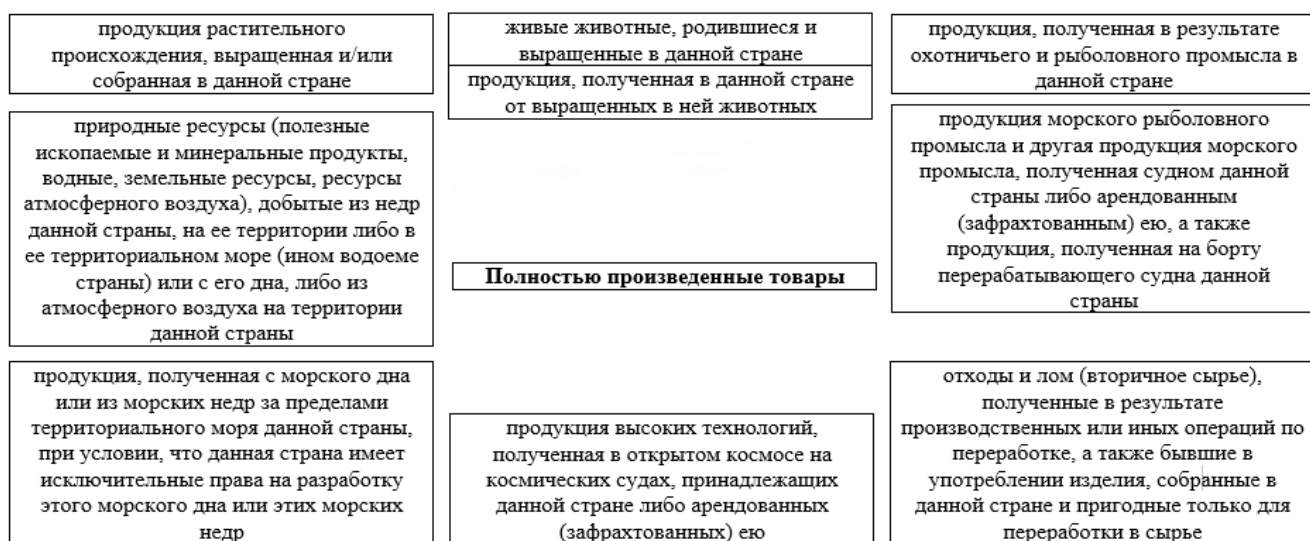


Рисунок – 6 Характеристика полностью произведенных товаров

Все абсолютно просто и понятно и ясно, что, когда производство товара было очень совершено на территории одного государства, но в подлежащей ситуации, когда в итоге производстве конечного товара в одном из государств используются материалы, для происходящие из других государств, то есть в производстве продукта участвовало несколько стран и они были подвержены поэтапной последующей обработке/переработки происхождение товаров будет определяться в соответствии с критерием существенной переработки.

Статья 59. Подтверждение страны происхождения товаров

1. В подтверждение страны происхождения товаров таможенный орган может в праве требовать представления документов, подтверждающих страну происхождения товаров
2. Документами, подтверждающими государству происхождения товаров являются декларация о происхождении товара или сертификат о происхождении товара

Изменился требования к сертификату о происхождении товара. Согласно статья 31 ТК ЕАЭС о происхождении товара – документ определенной формы, свидетельствующий о происхождении товара и выданный государственным органам или организацией страны происхождения товара или в случаях, установленных правилами определения происхождения экспортах или импортах товаров - страны импорта товара.

Под сертификация о происхождения товара понимался документ и однозначно свидетельствующий о стране происхождения товаров и выданными органами или организациями этой страны или страны ввоза. Также ранее, если сертификат о товаре оформлен с нарушениями требований к его оформления или заполнению, установленных таможенным законодательством таможенного союза, таможенный орган самостоятельно принимал решение об отказе в рассмотрении такого сертификата в качестве основания для предоставления тарифных преференций.

Срок применения документа о происхождении товара в целях предоставления тарифных преференций составляет не более 12 месяцев с даты его выдачи.

Проанализировав все рассматриваемые законодательные акты можно посмотреть, что критерий существенной переработки трактуется одинаково. И согласно данному критерию страной происхождения такого товара считается страна, на территории которой он в последний раз был подвергнут существенной операции по изготовлению или переработке, которые в значительной степени придали ему основные и важные характеристики или свойства.

Сам критерий достаточной обработки/переработки может выполняться при соблюдении трех условий, при выполнении которых конечный продукт приобретает статус происхождения определенной страны.

1. Первым условием выступает изменение товарной позиции по ТН ВЭД на уровне хотя бы одного из первых четырех знаков, происшедшее в результате обработки/переработки.

2. Вторым условием критерия достаточной обработки или переработки, когда стоимость используемых материалов иностранного происхождения достигает фиксированной процентной доли в цене конечной продукции или так называемое правило адвалорной доли. Для полного разбора сути правила адвалорной доли обратимся к положениям установленными Решением комиссии таможенного союза «О Порядке использования правила адвалорной доли в качестве критерия достаточной переработки товаров, изготовленных (полученных) с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны или таможенную процедуру свободного склада» от 18.11.2010.

Товар пользуется режимом свободной торговли на таможенных территориях страны участвующая Соглашения, если он соответствует правилам критериям происхождения товара, установленным данными Правилами, а также, экспортируется на основании договора и контракта между резидентом одного из членов государств, участников Соглашения, и резидентом другого членам государства, участника Соглашения и ввозится с таможенной территории одного государства-участника на таможенную территорию другого государств, участника соглашения. Ввозится физическим лицом и резидентом государства, участника Соглашения с таможенной территории одного из государств-участников на таможенную территорию другого государства, участника Соглашения. При этом товар не должен покидать территории государств, участников Соглашения, кроме случаев, если такая транспортировка невозможна в силу географического положения государства и участника или отдельной его территории, а также, согласованных компетентными органами государств, участников Соглашения, экспортирующих и импортирующих товары.

Из которого следует, что могут правило адвалорной доли заключается в определение страны происхождения товаров с использованием определенного количества иностранного материала в процентном эквиваленте участвовавшего в его изготовлении, отраженная в общей стоимости конечной продукции. Товары,

помещенные под таможенную процедуру свободной таможенной зоны или свободного склада и изготовленные из иностранных товаров, будут считаться достаточно переработанными, если их процентная доля стоимости участвовавших в их производстве иностранных товаров не будет превышать 50% в общей итоговой стоимости.

Решение Совета Евразийской экономической комиссии «О Правилах определения происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых странах» от 14.06.2018 также определяет порог использования иностранных товаров в 50 % стоимости товара при достаточной переработке в развивающейся стране. В наименее развитой стране использование иностранного товара при достаточной переработке до конца 2019 года включительно будет не превышать 50% стоимости товара, а далее сначала до 2024 года этот порог будет составлять 55%, до 2025 – 60% [10].

Доля в стоимости иностранного товара/материала, используемого при переработке, рассчитывается по следующей формуле:

$$X = \frac{A}{B} \times 100\%, \quad (3)$$

где X – процентная доля стоимости иностранного товара/материала, использованного при переработке;

A – стоимость не происходящих товаров/материалов;

B – стоимость товара на условиях «франко-завод».

Также в данном Решении присутствуют ряд особенностей: во-первых, стоимость иностранного товара/материала, использованного при переработке определяется как их таможенная стоимость при ввозе в страну-пользователь, в которой осуществлялось производство экспортируемого товара, во-вторых если нет возможности ее установить, то в размере первой подтвержденной цены при их продаже и в-третьих стоимость товара определяется на условиях «франко-завод», если же она не может быть определена на данных условиях, то она выглядит как сумма стоимости всех материалов, которые были использованы при производстве товара, а также всех расходов, связанных с производством.

Соглашение о Правилах определения страны происхождения товаров с СНГ от 20.11.2009 в той части где указаны правила адвалорной доли устанавливает, что, при использовании в процессе производства материалов, происходящих из государств-участников соглашения, для целей определения страны происхождения товаров такие материалы рассматриваются, как происходящие из страны, в которой производится конечный товар. Использование же иностранных товаров в изготовлении продукта без влияния на страну происхождения допускается, если все использованные иностранные материалы относятся к одной товарной позиции с конечным товаром (на уровне первых четырех знаков), их использование оправдано и необходимо и доля в стоимости конечного продукта (при расчете на условиях «франко-завод») не превышает 5%. Относительно товаров, поставляемых в составе набора, Соглашение при определении страны происхождения набора продуктов допускает использование элементов или продуктов, из которых состоит набор, не происходящих из государств-участников Соглашения, при условии, что их стоимость не превышает 15% цены набора продуктов на условиях франкозавод [12].

При расчетах стоит учитывать следующие значения (рисунок 7).

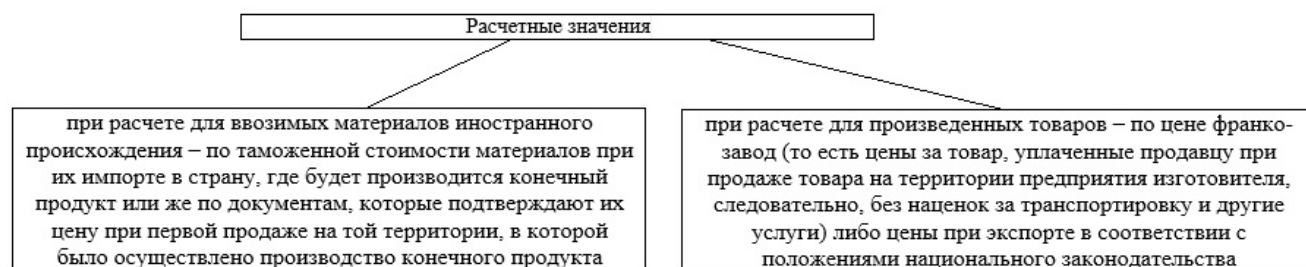


Рисунок 7 – Значения, учитываемые при расчетах адвалорной доли

Как видно из сказанного, для пользования преимуществами, предоставляемыми странам СНГ, использование иностранного товара регулируется намного строже. Вероятнее всего, это обусловлено полным освобождением от уплаты таможенных пошлин.

3. И наконец третьим условием критерия достаточной обработки/переработки являются совершение операций с товарами, например, технологического и производственного характера, выполнение которых на территории определенной страны в последующем делают товаров происходящим из той страны[13].

Критерий достаточной обработки (переработки). Товар считается достаточной обработке или переработке в одном из государств сторон, если товар подвергся обработке или переработке и если стоимость использованных в этом процессе материалов (сырья, полуфабрикатов и готовых изделий), происходящих из других государств (не являющихся государствами Сторон), либо Стоимость использованных в процессе обработки (переработки) материалов (сырья, полуфабрикатов и готовых изделий, происходящих из других государств (не являющихся государствами Сторон), определяется на основе таможенной стоимости этих материалов, установленной в государстве Стороны, в котором осуществляется их обработка или переработка. Стоимость материалов неизвестного происхождения, предусмотренных определяется в размере цены, уплаченной за эти материалы на территории государства Стороны, в котором осуществляется их обработка или переработка.

Существует единый перечень операций, установленные специальным приложением «К» к Киотской Конвенции, применение которых может не влиять вообще или влиять не в полной мере с определенной долей на основные свойства и характеристики товаров, в соответствии с чем их не рассматривают как существенные операции по изготовлению и переработке (рисунок 8).

- операции, необходимые для обеспечения сохранности товаров во время их транспортировки или хранения
- операции по улучшению упаковки или рыночного качества товаров, либо по их подготовке к отправке, такие как дробление партий, группировка упаковок, сортировка и маркировка, переупаковка
- простые сборочные операции
- смешивание товаров различного происхождения при условии, что характеристики полученного продукта не будут существенно отличаться от характеристик товаров, которые были смешаны



Рисунок – 8 Операции, не влияющие на основные свойства и характеристики товара

Соглашение о Правилах определения страны происхождения товаров в Содружестве Независимых Государств дублирует данный список и дополняет его еще 12-ю пунктами (рисунок 9).

1	мойка, чистка, удаление пыли, покрытие окисью, маслом или другими веществами
2	глажка или прессование текстиля (любые виды волокон и пряжи, тканые материалы из любых видов волокон и пряжи и изделия из них)
3	операции по покраске или полировке
4	шелушение, частичное или полное отбеливание, шлифовка и полировка зерновых и риса
5	операции по окрашиванию сахара или формированию кускового сахара
6	снятие кожуры, извлечение семян и разделка фруктов, овощей и орехов
7	затачивание, помол или резка, которые не приводят к существенному отличию полученных компонентов от исходного товара
8	просеивание через сито или решето, сортировка, классифицирование, отбор, подбор (в том числе составление наборов изделий)
9	разлив, фасовка в банки, флаконы, мешки, ящики, коробки и другие простые операции по упаковке
10	разделение продукта на компоненты, которое не приводит к существенному отличию полученных компонентов от исходного продукта
11	убой животных, разделка (сортировка) мяса
12	комбинация двух или более указанных выше операций

Рисунок – 9 Товары, не отвечающие критерию достаточной обработки/переработки

Основные из них – это мойка, чистка, удаление пыли, покрытие окисью, маслом или другими веществами; операции по покраске или полировке; снятие кожуры, извлечение семян и разделка фруктов, овощей и орехов; затачивание, помол или резка, просеивание через сито или решето, сортировка, классифицирование, фасовки в банки, флаконы, мешки, отбор, подбор (в том числе составление наборов изделий); разлив, фасовка в банки, глажка, шлифовка, снятие кожуры, флаконы, мешки, ящики, коробки и другие простые операции по упаковке; убой животных, разделка и сортировка мяса, а так же разделение или смешивание продуктов (компонентов), которое не приводит к существенным отличиям конечной продукции от начальной.

И если в соответствии с критерием достаточной обработки/переработки операции, которые не вошли в данные перечни, будут влиять на определение страны происхождения товаров.

Для целей определения страны происхождения товара также данное Соглашение вводит понятие кумулятивного принципа при последовательной обработке или переработке товара. Из него следует что материалы происходящие из другого государства участника Соглашения и использованные при производстве конечного товара в одном из государств участнике Соглашения при обязательном подтверждении сертификатом о происхождении товара формы СТ-1 и подвергаемые поэтапной последующей обработке/переработке, то страной происхождения такой продукции будет являться та страна, на территории которой он был последний раз подвергнут переработке/обработке.

Такой принцип позволяет производителям использовать при изготовлении товара иностранные материалы (товары) без изменения страны происхождения конечного товара, что делает сам процесс определения страны происхождения более ускоренным при наименьших затратах [14].

Однако, если отсутствует сертификат формы «СТ-1» или используются материалы (товары) из третьих стран (или превышение 5%-ного порога,

установленным правилом адвалорной доли), то страна происхождения товара будет определяться в соответствии с критерием достаточной переработки.

Из вышесказанного можно сделать вывод что документальное подтверждение страны происхождения – важнейший элемент при процедуре проверки происхождения товара. Документ подтверждающий страну происхождения (сертификат) является официальным подтверждением, которым можно руководствоваться при применении определенных мер регулирования внешнеэкономической деятельности и при применении каких-либо преференций.

Сертификат выдается на каждую партию экспортируемых товаров при этом оформляется это все на специальных бланках, в которых присутствуют разные степени защиты и удостоверяется уполномоченными сотрудниками в данной области.

В Российской Федерации выдача и удостоверение сертификатов о происхождении товаров производится Торгово-Промышленной Палатой (далее – ТПП), которая регулируется Законом Российской Федерации №5340-1 «О торгово-промышленных палатах в Российской Федерации» от 7 июля 1993 [15].

Виды сертификатов, подтверждающих страну происхождения товаров, перечислены в «Положении о порядке оформления, удостоверения и выдачи сертификатов происхождения товаров, а также других документов, связанных с осуществлением внешнеэкономической деятельности» утвержденным постановлением Правления ТПП РФ от 23.12.2010.

На данный момент ТПП РФ удостоверяет пять видов сертификатов о происхождении товаров (рисунок 10).

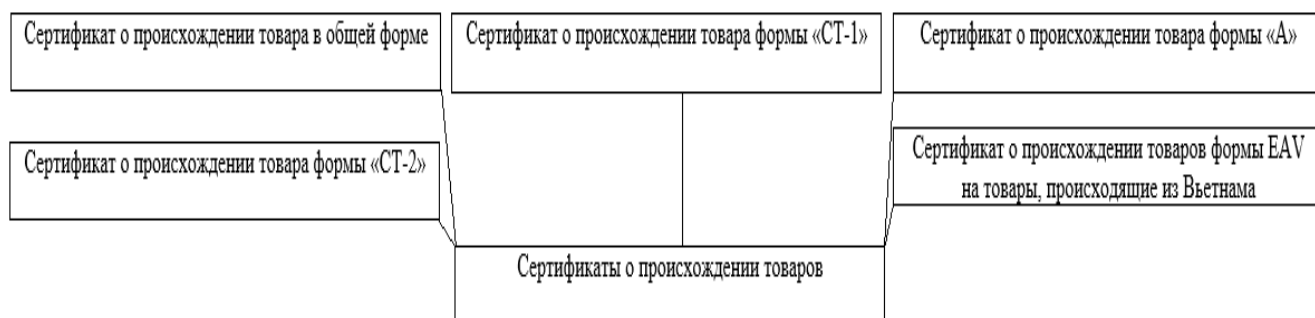


Рисунок – 10 Виды сертификатов о происхождении товаров

Сертификаты о происхождении товаров общей формы выдаются на товары, экспортируемые во все страны, за исключением стран СНГ. Также может в случае если требуется оформление сертификатов происхождения в другой формы перечисленных выше, то данный сертификат не может быть выдан. Организация, которая осуществляет деятельность по выдачи данного сертификата является уполномоченная торговое и промышленная палата [7]. Для того чтобы получить данный сертификат декларант подает письменное заявление с просьбой выдать сертификат и акт экспертизы выполненный экспертной организацией ТПП в соответствии с правилами определения страны происхождения товаров. При невозможности проведения экспертизы декларант предоставляет другие документы, подтверждающие страну происхождения товаров. Заполнение сертификата происходит на русском или английском языках на специальных бланках, изготовленных ТПП с последующим обязательным копированием бланка. Все перечисленные выше данные, то есть письменное заявление, копия сертификата и документы, подтверждающие страну происхождения товара, хранятся в уполномоченной ТПП в течение двух лет.

Срок для применения сертификата СТ-1 в общих целях предоставления режима в свободной торговли составляет 12 месяцев со дня выдачи. Сертификат СТ-1 оформляется и выдается на одну партию товаров. Партией товара являются товары, которые поставляются одновременно по одному или нескольким товаротранспортным документам в адрес одного грузополучателя от одного грузоотправителя, а также товары, пересылаемые по одной почтовой накладной либо перемещаемые в качестве багажа одним лицом, пересекающим границу Российской Федерации.

Сертификаты о происхождении товара формы «СТ-1» выдаются на товары экспортируемые в страны СНГ и Грузию. Также, как и с сертификатом общей формы для его получения в ТПП подается письменное заявление с просьбой выдать сертификат формы «СТ-1» и акт экспертизы. Целью получения данного сертификата являются получение полного освобождения от ввозной таможенной пошлины для товаров изготовленный или подвергнутых достаточной переработке в странах СНГ, срок действия которого составляет 12 месяцев со дня выдачи в режиме свободной торговли. Также одной из особенности данного сертификата является то, что он может быть выдан уже после отгрузки товара на основании письменного обоснованного заявления декларанта. Заполнение происходит на русском языке. Письменное заявление, копия сертификата формы «СТ-1», документы, подтверждающие страну происхождения товара, хранятся в уполномоченной ТПП в течение трех лет.

Сертификаты о происхождении товара формы «СТ-2» выдаются на товары, происходящие в Республике Сербии. Наличие такого сертификат позволяет получить преференцию в виде уменьшения или нулевой ставки таможенной пошлины. Процедура получения такого сертификата идентичная получению сертификатов, перечисленных выше.

Сертификаты о происхождении товара формы «А» выдаются уполномоченной торгово-промышленной палатой. Данные сертификаты оформляются на специальных бланках, изготовленных специальным способом на основании с рекомендациями Конференции ООН по торговле и развитию (ЮНКТАД) и законодательством стран, а также обладающие тройной защитой, которая уменьшает вероятность их подделывания и служит для предоставления тарифных преференций. Их заполнение происходит на английском или французском языках. Помимо всего выше сказанного также существует Приложение 5 к Положению, принятому торгово-промышленной палатой РФ, содержит Положение о порядке оформления, удостоверения и выдачи преференциальных сертификатов происхождения товаров по форме «А» на товары, подпадающие под действие

тарифных преференций, предоставляемых Российской Федерацией иностранным государствам или их экономическим объединениям в рамках Генеральной системы преференций. Порядок оформления сертификатов происхождения формы «А» на отдельные виды товаров, экспортируемые в страны ЕС, Турцию, США, Канаду и Черногорию определяется на основании данного Приложения. Каждая партия товара сопровождается сертификатом в одном экземпляре в котором указаны наименование товарной партии и действителен в течение десяти месяцев с даты его выдачи, а также в обязательном порядке предоставляется в таможенные органы импортирующего государства не позднее указанного срока, то есть десяти месяцев.

Хранение копий сертификатов формы «А» и документов на основании которых они были выданы происходит с оригинальными подписями и печатями в течении установленного срока, то есть не менее трех календарных лет.

Таким образом, сертификат о происхождении товара – это документ определенной формы, идентифицирующий товаров идентифицирующий товары, в котором орган власти или орган, уполномоченный его выдавать, однозначно подтверждает, что товары, к которым относится этот сертификат, происходят из определенной страны. Такой документ является официальным подтверждением происхождения товаров, которое является обязательным шагом в случае, когда возможно применение мер тарифного регулирования ВЭД, преференциального режима торговли.

Согласно сведениям, изложенным в выше можно заключить, что таможенно-тарифное регулирование в рамках действия ЕАЭС является одним из главных методов регулирования внешнеторговой деятельности. В первую очередь роль таможенно-тарифного регулирования заключается в использовании мер экономического воздействия, которые направлены как на защиту национальных производителей и производителей стран внутри таможенной территории Союза, так и на либерализацию и усиление торговли с развивающимися и наименее развитыми странами. Политика подобного рода тесно перекликается с

международными правилами ведения торговли. А приведение регионального законодательства стран Союза в соответствие с международным позволяет стандартизировать многие процессы и ускорить прохождение таможенных процедур без потери эффективности работы среди контролирующих органов.

1.2 Влияние страны происхождения товара на соблюдение таможенно-тарифного регулирования

Как говорилось ранее, что главным инструментом тарифного регулирования являются таможенные пошлины и связанные с ними, обязательные таможенные платежи. Указанные пошлины напрямую связаны со страной происхождения товара, так как в условиях предоставления преференций для определенных категорий стран и в отношении отдельного перечня товаров они могут частично взиматься или не взиматься вообще.

В Законе РФ от 21.05.1993 № 5003-1 «О таможенном тарифе» под тарифной преференцией понимается полное или частичное освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин в отношении товаров, происходящих из стран, образующих вместе с Российской Федерацией зону свободной торговли либо подписавших соглашения, имеющие целью создание такой зоны, или снижение ставок ввозных таможенных пошлин в отношении товаров, происходящих из развивающихся или наименее развитых стран, пользующихся единой системой тарифных преференций Евразийского экономического союза. Порядок предоставления тарифных преференций распространяется на промышленные и отдельные сельскохозяйственные товары.

Для участников ВЭД основополагающими целями всегда являлись минимизация расходов и получение наибольшей суммы прибыли, но учитывая размер таможенных пошлин, подлежащих уплате при перемещении товаров через таможенную границу, которая в свою очередь может достигать достаточно крупных размеров, вероятность каким-либо способом снизить суммы

таможенных пошлин посредством совершения правонарушений очень велика. Это и занижение сумм таможенных платежей через предоставление недостоверных сведений, поддельных документов, сертификатов о происхождении товара и перемещение товаров через третьих стран т.д. Правильное определение страны происхождения товаров, а также проверка сведений, предоставляемых декларантами в таможенные органы будет являться залогом успешного соблюдения законодательства, обеспечение стабильного пополнения бюджета и экономической безопасности государства.

Значимость правильного определения страны происхождения показывает широкое распространение и использование систему тарифных преференций, по которой страны имеют право на получение некоторых бонусов в виде полного освобождения от уплаты или применение пониженных ставок при расчете сумм таможенных пошлин. Для получения данных преференций, декларант обязательно должен все подтвердить документально в установленной законодательством форме. Документальным подтверждением страны происхождения товара будет являться сертификат – обязательный шаг, фиксирующий страну происхождения, впоследствии на который можно будет ссылаться при определении тарифных преференций.

Для товаров, происходящих из определенных групп стран, будут предоставляться сертификаты определенной формы и соответственно разные преференции:

- сертификаты происхождения товаров по форме «А»;
- сертификаты формы «СТ-1» на товары происходящими их стран СНГ;
- сертификат формы «СТ-2» на товары происходящими из Республики Сербии [17];
- сертификаты формы EAV на товары происходящими из Социалистической Республики Вьетнам.

Сертификат о происхождении товара по форме «А», обычно используется странами дальнего зарубежья, подача которого осуществляется на бумажном

носителе в напечатанном виде. Но если есть договоренность между таможенным органом государства-члена Союза и уполномоченным органом о применении электронной системы верификации происхождения товаров, которая позволяет осуществить проверку выдачи сертификата о происхождении товара и достоверности сведений, содержащихся в нем, оригинал сертификата может не предоставляться. Для того чтобы электронная система верификации функционировала на должном уровне в ней должны быть соблюдены основные принципы: во-первых, это содержание в полном объеме актуальной информации и достоверных сведений содержащихся о выданных уполномоченным органом сертификатов о происхождении товаров; во-вторых защищенность от несанкционированного доступа, уничтожения, изменений или других неправомерных действий; в-третьих надлежащее круглосуточное функционирование; и в-четвертых хранение данных о выданных сертификатах о происхождении товара в течении не менее 3-х лет с даты их выдачи.

Также если таможенная стоимость партии товара не превышает пяти евро проверка происхождения товара может осуществляться на основании декларации о происхождении товара, которая оформляется на одну партию товара, заполнение которой происходит на английском или французском языках, удостоверение ее происходит путем проставления подписи уполномоченного лица изготовителя, продавца или отправителя с указанием его фамилии, а также даты удостоверения. В общем сертификат происхождения формы «А» дает право на получение определенными товарами уменьшения ставок ввозных таможенных пошлин и уплаты их в размере 75% от базовой ставки в 100%. Данный вид преференции распространяется на товары происхождения которых является развивающиеся страны. Для товаров, на которые установлено их происхождение в наименее развитой стране, то есть которые были там произведенные, в совокупности преференциального режима действует полное освобождение от уплаты таможенных пошлины, т.е. их ставка будет составлять 0% от базовой ставки в 100%.

Страны в отношении которых применяются преференции, перечень развивающихся и наименее развитых стран-пользователей утверждаются Комиссией Евразийского экономического союза:

– развивающиеся страны утверждены решением Комиссии Таможенного Союза от 27 ноября 2009 года №130 (в редакции Решения Совета ЕЭК от 23.04.2015 №35), данный список включает в себя 103 страны, в перечень которых включаются страны, не классифицируемые Всемирным банком как страны с доходом выше среднего, а также с высоким уровнем дохода.

– наименее развитые страны утверждены решением Комиссии Таможенного Союза от 27 ноября 2009 года №130 (в редакции Решения Совета ЕЭК от 23.04.2015 №35), данный список включает в себя 50 стран, в перечень которых включаются страны, входящие в список наименее развитых стран ООН, которые в соответствии с резолюцией Генеральной Ассамблеи ООН могут предоставляться преференциальный режим.

Тарифные преференции в отношении товаров, происходящих из развивающихся и наименее развитых стран, применяются при их ввозе на таможенную территорию Союза в соответствии с положениями статьи 36 Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года.

Для отдельных категорий товаров существует список, происходящими из развивающихся и наименее развитых стран при импорте которых на таможенную территорию Союза распространяются тарифные преференции, регулируемые Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 13.01.2017 №8. Данный список может дополняться, а также при некоторых обстоятельствах при соблюдении условий перечисленных ниже исключаться:

1) ввозимый товар оказывает влияние на товар, производимый на внутреннем рынке Евразийского экономического союза схожего по свойствам, характеристикам и функциям;

2) в отношении данного товара введено ограничение для ввоза на таможенную территорию Союза.

Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 14.06.2018 №60 «Об утверждении Правил определения происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран».

При выполнении определенных условий тарифные преференции предоставляются в отношении товаров, соответствующие критериям определения страны происхождения, к таким условиям относят:

- в отношении ввозимого товара соблюдается прямая поставка;
- в отношении ввозимого товара соблюдается непосредственная закупка;
- подтверждено происхождение товара;
- страной-пользователем тарифных преференций соблюдены требования к административному сотрудничеству.

Прямой поставкой считается поставка товаров, происходящих и ввозимых из страны-пользователя на таможенную территорию Союза без провоза через территории стран, не являющихся государствами-членами третьей страны. В данном случае существуют исключения (рисунок 11).

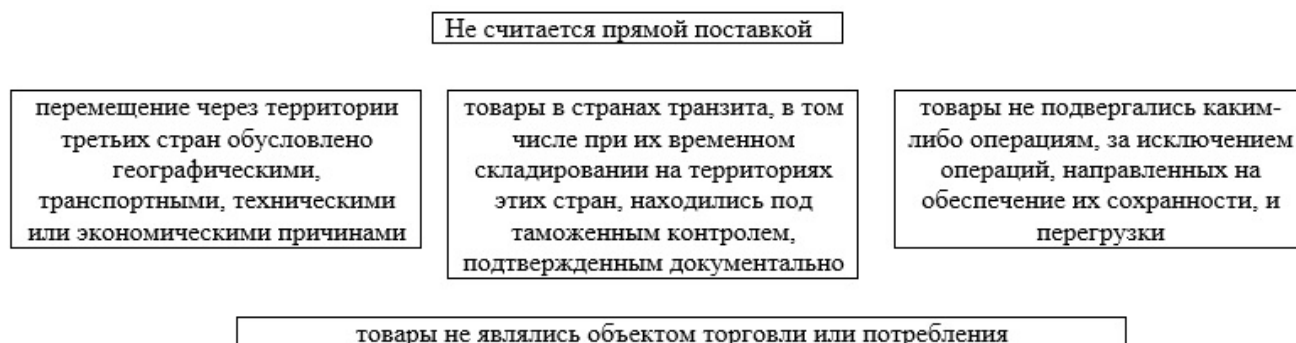


Рисунок – 11 Исключения прямой поставки

Товар рассматривается как непосредственно закупленный, если он приобретен лицом государства-члена у субъекта предпринимательской деятельности, зарегистрированного в установленном порядке в стране-пользователе, из которой происходит такой товар.

Требования к административному сотрудничеству заключается предоставлении информации Евразийской экономической комиссии от стран,

пользующихся тарифными преференциями. К таким данным относятся: наименования и адреса уполномоченных организаций с оригиналами образцов их оттиском печатей для идентификации на предмет подлинности, наименования и адреса верифицирующих органов если такие имеются. Комиссия в рамках взаимодействия с таможенными органами Союза направляет им в течении 5 рабочих дней эту информацию, а также размещает ее у себя на официальном сайте в пределах этого же времени с учетом ее актуальности. Административное сотрудничество является важной составляющей, так как если не будет предоставлена информация, то соответственно вероятность предоставления тарифных преференций сводится к нулю.

Сертификат происхождения по форме «СТ-1» применяется странами Содружества Независимых Государств (далее – СНГ). В данный состав входят (рисунок 13).

Страны-члены Содружества Независимых Государств:

Российская Федерация

Туркменистан

Республика Таджикистан

Украина

Республика Кыргызстан

Казахстан

Республика Беларусь

Республика Узбекистан

Азербайджан

Армения

Республика Молдова

Также для этих стран существуют определенные правила для определения страны происхождения товаров, который регламентируемый «Соглашением о Правилах определения страны происхождения товаров в Содружестве Независимых Государств» заключенным в г. Ялта, 20 ноября 2009 г. Данными

правилами была утверждена единая для всех форма сертификата. При предоставлении данного сертификата и применяя его во внешней торговле между странами СНГ, таможенные органы не будут взимать ввозные таможенные пошлины и иные таможенные платежи, т.е. ставка таможенной пошлины будет составлять 0%. При определенной договоренности и в частности в рамках взаимодействия между центральным таможенным органом страны импортера и центральным уполномоченным органом страны экспортера о применение электронной системы сертификации происхождения товаров, при таможенном декларировании товара в электронной форме оригинал сертификата формы СТ-1 на бумажном носителе может не предоставляться если он оформлен отдельным протоколом и указаны реквизиты в декларации на товары. Электронная система верификации происхождения товаров создается для ускоренной проверки факта выдачи сертификата и правильности его заполнения, посредством сети интернет, без предоставления оригинала в бумажном виде и достижение этой цели возможно только при соблюдении нескольких условий: во-первых – это объединение информации о выданных сертификатах формы «СТ-1» уполномоченными органами; во-вторых своевременное и достоверное обновление содержащихся сведений о выданных сертификатах формы «СТ-1»; в-третьих полная защищенность от несанкционированного доступа и последующего изменения или уничтожения информации в ней, а также иных действий и в-четвертых хранение в электронной системе сертификации электронных форм сертификатов формы «СТ-1» не менее 3-х лет с даты их выдачи.

Декларация, подтверждающая страну происхождения ввозимого товара может предоставляться в режиме свободной торговли если общая стоимость в декларируемой одной партии товаров не превышает сумму эквивалентную 5000 долларов США, срок применения которого составляет 12 месяцев. Копия декларации о происхождении товара должна храниться у экспортера не менее 3-х лет с даты составления. Участие товара в режиме свободной торговли возможно при соблюдении следующих условий:

- перемещение товара происходит на таможенной территории участника Соглашения на основании договора между резидентами;
- резиденту государств-участнику Соглашения принадлежит право собственности на товар в соответствии с контрактом;
- товар перемещает физическое лицо по таможенной территории участника Соглашения;
- покидание товара с территории государств-участников Соглашения запрещено, исключением является нахождение или перемещение товара через территорию третьих стран под таможенным контролем при этом не должны проводиться операции по изменению состояния товара, кроме случаев, когда товар нужно перегрузить или обеспечить сохранность.

Так в соответствии с соглашением между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Сербии о режиме свободной торговли и Правилах определения страны происхождения товаров, при импорте которых взимание таможенной пошлины в отношении товаров, происходящих из Республики Сербии, не производится. Также существует перечень отдельных категорий товаров, происходящих из Республики Сербии при импорте на которые распространяются ставки таможенных пошлин в виде уменьшения их величины согласно единой системы тарифных преференций. Кроме того, применение тарифных преференций распространяется на товары, подлежащие экспорту и в отношении которых предусмотрена таможенная пошлина, а также подлежащих одновременно и лицензированию, и квотированию.

Контроль правильности определения страны происхождения товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации осуществляется на основании сертификатов формы «СТ-2».

И наконец в целях содействия взаимной торговли, поддержания экономико-торгового сотрудничества, а также высокоэффективной защиты интеллектуальной собственности, реализуемой путем снижения тарифных/нетарифных барьеров и упрощения таможенных процедур между с одной стороны Евразийским

экономическим союзом и Социалистической Республикой Вьетнам с другой стороны было подписано Соглашение от 29 мая 2015 года.

Из которого следует что каждая сторона в соответствии с условиями и обязательствами предусмотренными данным Соглашением обязуются поэтапно внедрять уменьшение уплаты ввозных таможенных пошлин или полное освобождение на товары происходящими из государств-участников Соглашения, а также не должны увеличивать любую таможенную пошлину или устанавливать новую, ставка которой в итоге превысит уровень одной из сторон. Тарифные преференции предоставляются в соответствии с Правилами определения страны происхождения товаров. Предоставление преференциального режима товаров происходит при выполнении условий: во-первых, импортируемый товар отвечает критериям его происхождения; во-вторых, декларант соблюдает требования, установленные Соглашением и в-третьих для нужно подтвердить происхождения товара сертификатом формы «EAV»[16]. При коммерческом или некоммерческом импорте происходящих товаров, таможенная стоимость которых не превышает 200 долларов США или эквивалентную сумму в валюте другой страны при условии, что данная поставка не является частью одно или нескольких партий предоставление сертификата формы «EAV» не требуется. Также и в других случаях сертификат формы «EAV» выдается уполномоченным органом на одну партию товаров и действителен в течение 12 месяцев с момента выдачи. Выдает он в оригинале и двух копиях, одну из которых экспортер хранит в течение трех лет. В случае разработки и внедрения системы сертификации и верификации происхождения товаров оригинал сертификата на бумажном носителе может не требоваться.

Помимо всего перечисленного следует также отметить, что в ст. 29 главы 4 ч. 1 Таможенного кодекса Евразийского экономического Союза говорится, что подтверждение товаров подтверждается во всех случаях, когда применение мер таможенно-тарифного регулирования, запретов и ограничений, мер защиты внутреннего рынка зависит от происхождения товаров.

Таким образом, страна происхождения товара влияет на размер таможенных платежей, взимаемых при перемещении товара через таможенную границу, применяемые к нему меры регулирования, наличие дополнительных требований или формальностей при ввозе, а также на предоставление тарифных преференций. Именно поэтому правильное определение страны таможенными органами настолько важно.

Выводы по главе 1. Ключевым фактором в системе государственного воздействия на внешнюю торговлю, основным регулирующим инструментом является таможенно-тарифное регулирование в частности реализуемое через взимание таможенных пошлин и налогов. Таможенные платежи - это основной источник пополнения федерального бюджета страны. Одним из основных элементов который оказывает влияние на размер уплаты сумм таможенных платежей является определение страны происхождения товаров. Правильное определение страны происхождения товара способствует предоставлению тарифных преференций в виде снижения ставки таможенных пошлин либо полного освобождения от уплаты при условии предоставления документального подтверждения. Именно благодаря этому важным фактом выступает верный подход в правильности определения страны происхождения товаров.

2 АНАЛИЗ ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ НА ПРИМЕРЕ ТОВАРНОЙ ГРУППЫ 08

2.1 Анализ динамики показателей внешней торговли 08 товарной группы

Важным показателем внешней торговли товарной группы 08 ТН ВЭД ЕАЭС является внешнеторговый оборот РФ, который складывается за определенный период из объема экспорта и импорта внешней торговли РФ.

Общий товарооборот внешней торговли в РФ за период 2013 - 2020 представим на рис. 14.

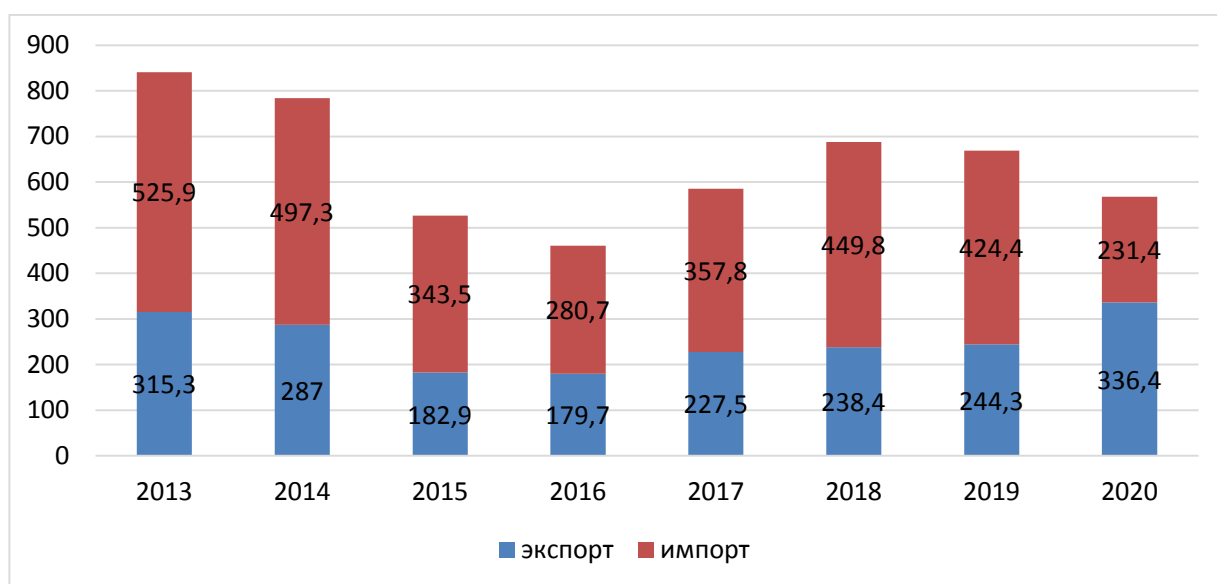


Рисунок 14 – Динамика товарооборот РФ, млрд. долл. США

С 2013 по 2016 года прослеживается снижение внешнеторгового оборота РФ, из-за снижения цен на нефть, девальвации и торговых запретов. Вместе с тем, ограничения, которые были введены в отношении России рядом зарубежных стран, и принятые ответные меры оказали позитивное влияние на развитие внутренней экономической политики. С 2017 по 2018 г. прослеживается увеличение товарооборота ВЭД РФ, однако с 2018 по 2020 г. происходит снижение товарооборота. В 2020 г. товарооборот РФ на мировом рынке составил 567,8 млрд. долл. США, что ниже 2019 г. на 15,1%, из-за этого господства пандемии корона вируса в мире.

Основными торговыми партнерами РФ среди стран дальнего зарубежья в 2020 году стали Китай (18,34%), Германия (7,35%) и Нидерланды (5,03%) (рис. 15).

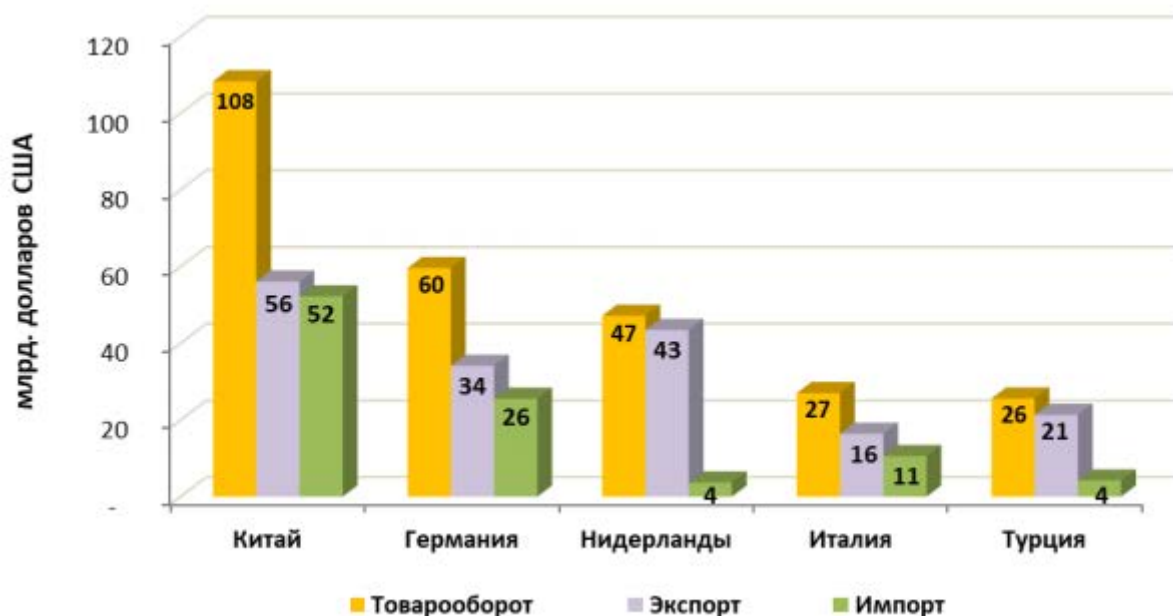


Рисунок 15 – Основные торговые партнеры РФ в 2020 году

Экспорт РФ в 2020 г. составил 336,4 млрд. долларов США (меньше на 20,7% в сравнении с 2019 г.). На долю стран дальнего зарубежья приходилось 85,6%, на страны СНГ – 14,4%. Основой российского экспорта в 2020 году традиционно являлись топливно-энергетические товары (49,6%) (в 2019 г. – 62,1%).

Большую часть товарооборота на протяжении 2013-2020 годов составляет импорт товаров. Импорт РФ в 2020 г. составил 231,4 млрд. долларов США (меньше на 5,7% в сравнении с 2019 г.). На долю стран дальнего зарубежья приходилось 89,3%, на страны СНГ – 10,7%.

Классификация товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС является одним из наиболее актуальных вопросов для участников ВЭД, в том числе по товарной группе 08 ТН ВЭД ЕАЭС – съедобные фрукты и орехи, кожура цитрусовых плодов или корки дынь.

Состав товарной группы 08 ТН ВЭД ЕАЭС приведем в таблице 1.

Таблица 1 – Состав товарной группы 08 ТН ВЭД ЕАЭС

Состав гр. 08	Характеристика
0801	Орехи кокосовые, орехи бразильские и орехи кешью, свежие или сушеные, очищенные от скорлупы или не очищенные, с кожурой или без кожуры
0802	Прочие орехи, свежие или сушеные, очищенные от скорлупы или неочищенные, с кожурой или без кожуры
0803	Бананы, включая плантайны, свежие или сушеные
0804	Финики, инжир, ананасы, авокадо, гуайява, манго и мангостан, или гарциния, свежие или сушеные
0805	Цитрусовые плоды, свежие или сушеные
0806	Виноград, свежий или сушеный
0807	Дыни (включая арбузы) и папайя, свежие
0808	Яблоки, груши и айва, свежие
0809	Абрикосы, вишня и черешня, персики (включая нектарины), сливы и терн, свежие
0810	Прочие фрукты, свежие
0811	Фрукты и орехи, подвергнутые или не подвергнутые тепловой обработке в кипящей воде или на пару, замороженные, с добавлением или без добавления сахара или других подслащивающих веществ
0812	Фрукты и орехи, консервированные для кратковременного хранения (например, диоксидом серы, в рассоле, сернистой воде или в другом временно консервирующем растворе), но в таком виде непригодные для непосредственного употребления в пищу
0813	Фрукты сушеные, кроме плодов товарных позиций 0801 - 0806; смеси орехов или сушеных плодов данной группы
0814	Кожура цитрусовых плодов или корки дынь (включая корки арбуза), свежие, замороженные, сушеные или консервированные для кратковременного хранения в рассоле, сернистой воде или в другом временно консервирующем растворе
<p>1. В данную группу не включаются несъедобные орехи или фрукты.</p> <p>2. Охлажденные фрукты и орехи должны включаться в те же товарные позиции, что и соответствующие свежие фрукты и орехи.</p> <p>3. Сушеные фрукты или орехи данной группы могут быть подвергнуты частичной регидратации или другой обработке с целью:</p> <p>(а) повышения сохраняемости или стабилизации (например, путем умеренной тепловой обработки, сульфурования, добавления сорбиновой кислоты или сорбата калия);</p> <p>(б) улучшения или сохранения их внешнего вида (например, путем добавления растительного масла или небольших количеств глюкозного сиропа); при условии, что они при этом сохраняют отличительные свойства сушеных фруктов или сушеных орехов</p>	

Источник: [33].

При отнесении товаров к ТП 08 ТН ВЭД ЕАЭС необходимо учесть, следующие критерии, приведенные в таблице 2.

Следует отметить, что гомогенизация как таковая не является основанием для включения продуктов данной группы в качестве готовых в группу 20.

Добавление небольшого количества сахара не влияет на включение фруктов в данную группу. В данную группу также включаются сушеные фрукты (например,

финики и чернослив), наружная поверхность которых может быть покрыта налетом сухого натурального сахара, таким образом придавая фруктам внешний вид, отчасти аналогичный виду засахаренных фруктов товарной позиции 2006.

Таблица 2 – Критерии отнесения к 08 ТН ВЭД ЕАЭС

Критерии отнесения к 08 ТН ЕАЭС	Характеристика
Содержание сахара	Содержание различных сахаров в пересчете на сахарозу (сахаристость) в продуктах данной группы соответствует показанию рефрактометра при температуре 20 °С, умноженному на коэффициент 0,95.
Тропические плоды	В подсубпозициях 0811 90 110, 0811 90 310 и 0811 90 850 под "тропическими плодами" понимают плоды гуайявы, манго, мангостана, или гарцинии, папайи, тамаринда, анакардии, или акажу, личи, джекфрута, или хлебного дерева, саподиллы, пассифлоры, или страстоцвета, карамболы и питайи.
Тропические орехи	В подсубпозициях 0811 90 110, 0811 90 310, 0811 90 850, 0812 90 700 0 и 0813 50 310 0 под "тропическими орехами" понимают кокосы, орехи кешью, орехи бразильские, орехи ареки (или бетеля), орехи колы и орехи макадамии.
Кедровые орехи	Замороженными кедровыми орехами подсубпозиции 0811 90 950 0 являются кедровые орехи, охлажденные до температуры ниже минус 35 °С.
Фрукты, орехи, а также кожура цитрусовых плодов или корки дынь (включая арбузы)	Включаются обычно предназначенные для употребления в пищу (в натуральном виде или после переработки). Они могут быть свежими (включая охлажденные), замороженными (в натуральном виде или после предварительной тепловой обработки в воде или на пару или с добавлением подслащающих веществ) или сушеными (включая обезвоживание, выпаривание или сублимационную сушку); при условии, что они непригодны для непосредственного употребления в пищу в этом состоянии, они могут быть подвергнуты кратковременному консервированию (например, диоксидом серы, в рассоле, сернистой воде или других консервирующих растворах).
Охлажденные фрукты	Означает, что температура продукта обычно понижена примерно до 0 °С без его замораживания. Однако некоторые продукты, такие как дыни и некоторые цитрусовые плоды, считаются охлажденными, когда их температура понижена и поддерживается на уровне +10 °С.
Замороженные фрукты	Термин "замороженный" означает, что продукт охлажден до температуры ниже точки замерзания этого продукта до его полного промораживания.
Форма	Фрукты и орехи данной группы могут быть целыми, ломтиками, кусочками, кубиками, тертыми, в виде мякоти, без кожуры или скорлупы.

Источник: составлено автором на основании [27].

Ставки ввозной пошлины, например, для ТП 0805 21 000 0 – мандарины (включая танжерини и сатсума) составляют 5,0%, но не менее 0.015 евро. /кг. (Решение Совета ЕЭК от 16.07.2012 № 54 «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза и Единого таможенного тарифа Таможенного союза») [8]. Акцизом не облагаются НДС на основании Постановления Правительства Российской Федерации от

31.12.2004 № 908 «Об утверждении перечней кодов видов продовольственных товаров и товаров для детей, облагаемых НДС по налоговой ставке 10 процентов» облагаются по ставке 10,0 %, а прочие по ставке 20,0 %.

Товарная позиция 08 ТН ВЭД ЕАЭС – «съедобные фрукты и орехи, кожура цитрусовых плодов или корки дынь» входит в состав подгруппы товаров из группы «фрукты и орехи», внешнеторговый товарооборот которых к 2020 гг. составил \$ 5,09 млрд. долларов США, что на 21,8 % ниже 2013 г. и на 1,36% ниже 2019 г. (рисунок 16).

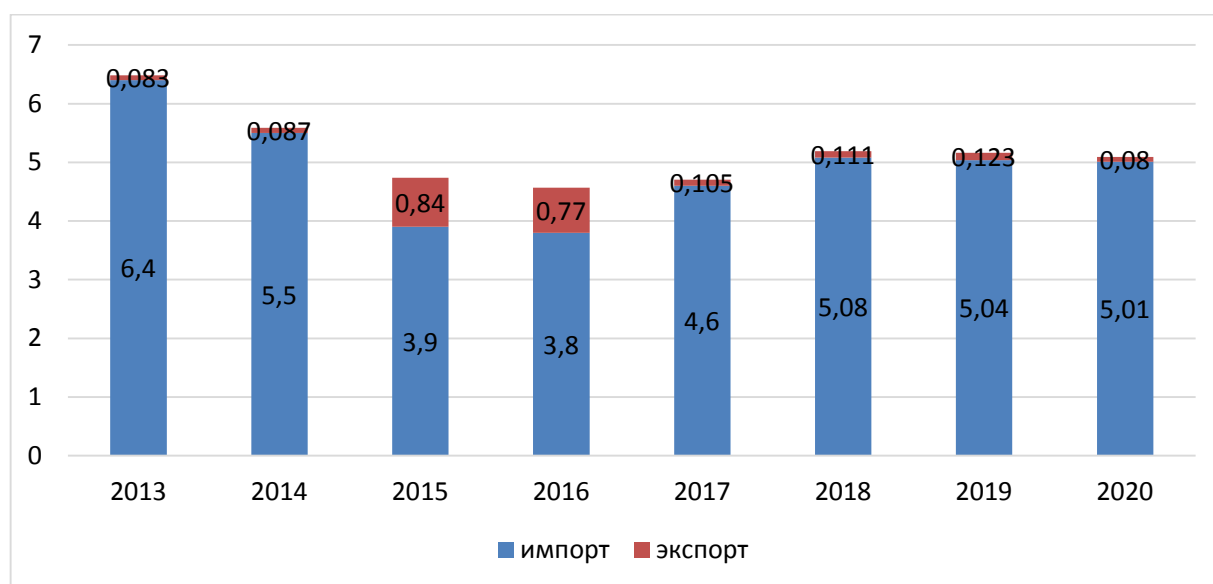


Рисунок 16 – Товарооборот ТП 08 ТН ВЭД ЕАЭС в РФ, млрд. долл. США

В структуре товарооборота за 2013-2020 г. большую часть занимает импорт товарной позиции 08 ТН ВЭД ЕАЭС (в 2020 г. – 98,2%). В 2020 г. импорт товарной позиции 08 ТН ВЭД ЕАЭС составил 5,01 млрд. долл. США.

Импортировались товары ТП 08 ТН ВЭД ЕАЭС в 2020 г. в основном из Эквадора (21,5 %), из Турции (16,3 %), из Китая (6,5 %), из Азербайджана (5,6%), из Египта (4,8 %), из Южной Африки (4,3 %) и др. стран мира.

В структуре импорта ТП 08 ТН ВЭД ЕАЭС в 2020 г. большую часть занимали ТП 0805 «цитрусовые плоды» (25,4 %), ТП 0803 «бананы» (22,2 %), ТП 0808 «яблоки, груши, айва» (11,6 %), ТП 0809 «абрикосы, вишня, черешня, персики, сливы» (9,1 %) и др. (рисунок 17).

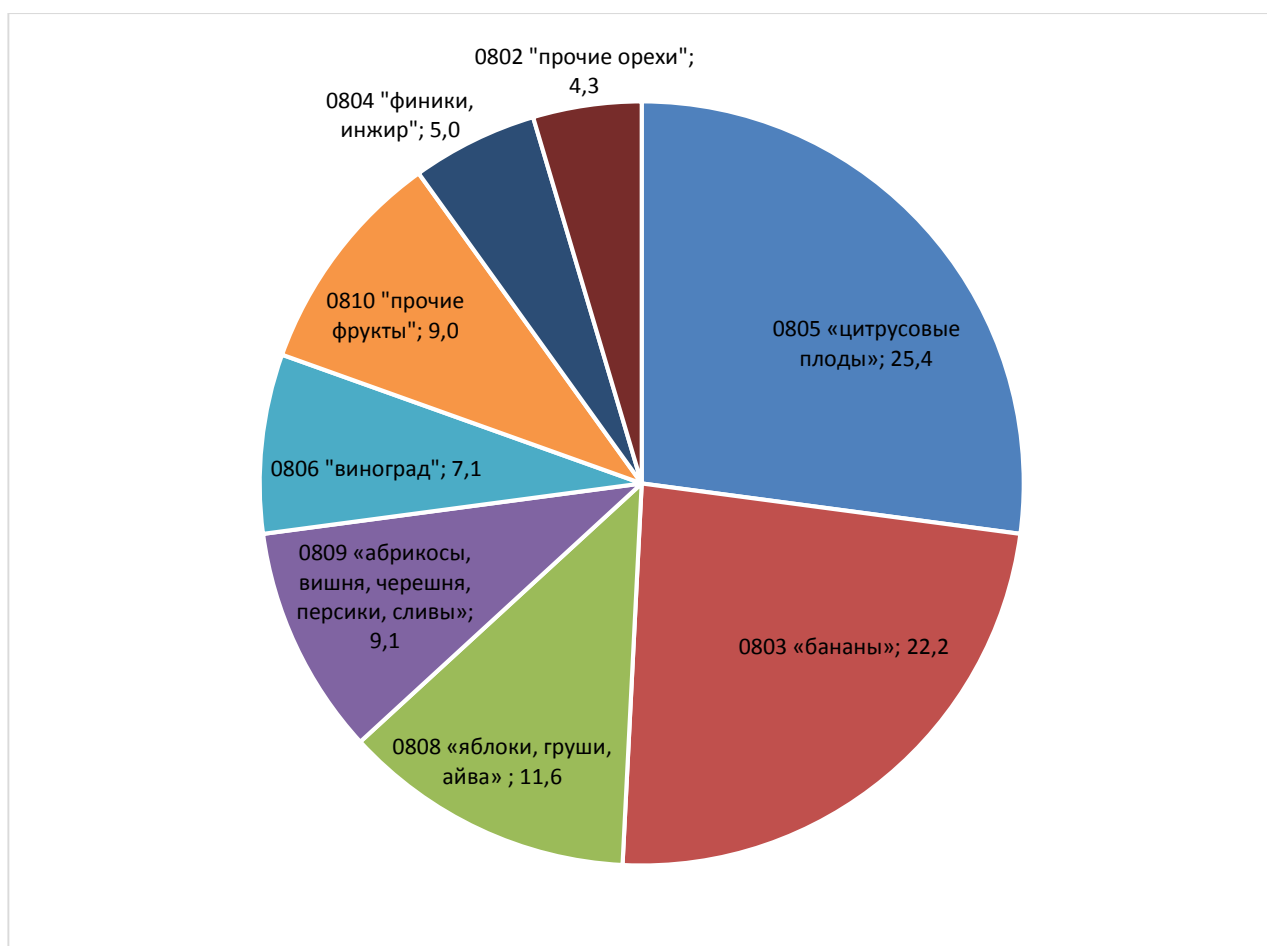


Рисунок 17 – Структура импорта ТП 08 ТН ВЭД ЕАЭС в 2020 г., %

Экспорт из России товаров из группы 08 ТН ВЭД ЕАЭС «фрукты и орехи» в 2020 г. составил \$ 88 млн. долл. США, что на 35,0% ниже, чем в 2019 году.

В структуре экспорта ТП 08 ТН ВЭД ЕАЭС «фрукты и орехи» по странам на первом месте Беларусь (31,2%), на втором месте Казахстан (25,0 %), на третьем Украина (14,5%).

В основном экспортировались из ТП 08 ТН ВЭД ЕАЭС: 0803 «бананы» (49,1 %), 0811 «фрукты и орехи обработанные» (16,3 %), 0805 «цитрусовые плоды» (9,3%), (рисунок 18).

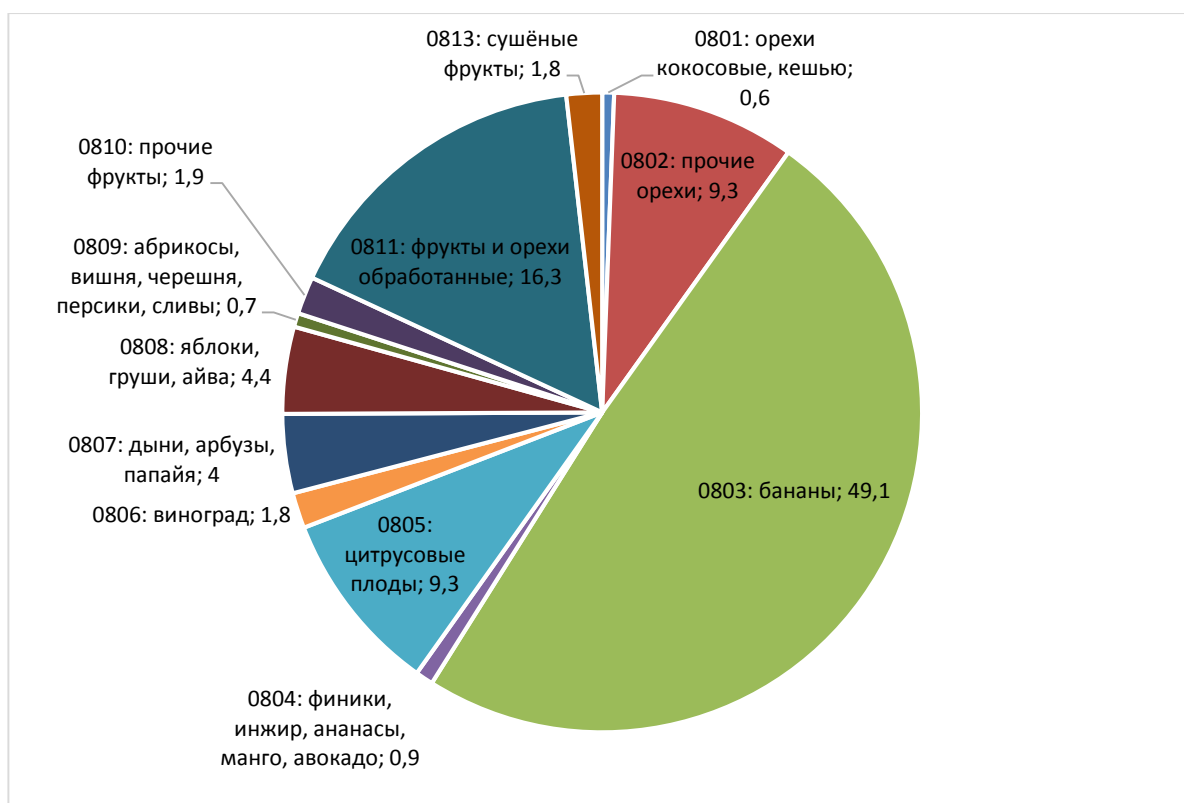


Рисунок 18 – Структура экспорта ТП 08 ТН ВЭД ЕАЭС в 2020 г., %

Таким образом, товарная позиция 08 ТН ВЭД ЕАЭС – «съедобные фрукты и орехи, кожура цитрусовых плодов или корки дынь» входит в состав подгруппы товаров из группы «фрукты и орехи», внешнеторговый товарооборот которых к 2020 г. составил \$ 5,09 млрд. долларов США, что на 21,8 % ниже 2013 г. и на 1,36% ниже 2019 г. В структуре товарооборота за 2013-2020 г. большую часть занимает импорт товарной позиции 08 ТН ВЭД ЕАЭС (в 2020 г. – 98,2%). В 2020 г. импорт товарной позиции 08 ТН ВЭД ЕАЭС составил 5,01 млрд. долл. США.

Импортировались товары ТП 08 ТН ВЭД ЕАЭС в 2020 г. в основном из Эквадора (21,5 %), из Турции (16,3 %), из Китая (6,5 %), из Азербайджана (5,6%), из Египта (4,8 %), из Южной Африки (4,3 %) и др. стран мира. В структуре импорта ТП 08 ТН ВЭД ЕАЭС в 2020 г. большую часть занимали ТП 0805 «цитрусовые плоды» (25,4 %), ТП 0803 «бананы» (22,2 %), ТП 0808 «яблоки, груши, айва» (11,6 %), ТП 0809 «абрикосы, вишня, черешня, персики, сливы» (9,1 %) и др.

Экспорт из России товаров из группы 08 ТН ВЭД ЕАЭС «фрукты и орехи» в 2020 г. составил \$ 88 млн. долл. США, что на 35,0% ниже, чем в 2019 году. В структуре экспорта ТП 08 ТН ВЭД ЕАЭС «фрукты и орехи» по странам на первом месте Беларусь (31,2%), на втором месте Казахстан (25,0 %), на третьем Украина (14,5%).

2.2 Система таможенно-тарифного регулирования в отношении 08 товарной группы

Наиболее распространенным способом таможенного регулирования в РФ товарной группы 08 ТН ВЭД ЕАЭС являются тарифные меры регулирования таможенных пошлин, как по импорту, так и по экспорту.

Российский фруктовый рынок большей частью состоит из импортной продукции, несмотря на то что объемы валового сбора собственной продукции достаточно внушительные.

Фруктовая отрасль РФ имеет ряд особенностей:

- около 40–50 % в валовом сборе плодов занимают яблоки;
- значительная часть собранных фруктов из-за отсутствия условий для их хранения отправляется на производство соков, нектаров и пюре [19].

Таким образом, российский рынок фруктов является импорт зависимым.

Фрукты и орехи товарной группы 08 ТН ВЭД ЕАЭС доставляют в РФ с помощью специальных рефрижераторных установок, их применяют во всех видах доставки. Фрукты доставляют следующими способами доставки: воздушный, морской, автомобильный, железнодорожный, мультимодальный.

Под запрет ввоза в РФ попала большая часть фруктов, а также орехи после Указа Президента РФ в 2014-м году из-за санкций стран НАТО, поэтому были фактически прекращены поставки продовольствия из ЕС и США, Австралии, Канады и Норвегии. Позже список стран был расширен, и под эмбарго оказались товары из Албании, Лихтенштейна, Исландии, Черногории и Украины. Всего

санкции затронули импорт продовольствия на \$ 9,1 млрд. (источник ТАСС на основе данных от ФТС за 2013 год).

При ввозе товаров в РФ применяются ставки таможенных пошлин и налогов согласно действующего таможенного тарифа, и на многие из них устанавливаются сезонные ввозные пошлины.

Согласно ЕТТ ЕАЭС ставка ввозной таможенной пошлины на ТП 0801 ТН ВЭД ЕАЭС «фрукты и орехи» составляет 5% от таможенной стоимости, на финики 10,0%, на цитрусовые 5,0%, но не менее 0,02 евро за 1 кг. Мера действует с 2 сентября 2018 года по 31 августа 2021 года включительно. Она будет способствовать развитию переработки орехов в ЕАЭС и устранит определенный дисбаланс с пошлинами – на текущий момент на очищенные орехи кешью уже установлена ставка 0%.

Размер ввозной таможенной пошлины и НДС зависит от классификационного кода. Для товаров 0801-0809 ТН ВЭД ЕАЭС ввозная пошлина составляет 5,0 %, а для товаров 0810-0814 ТН ВЭД ЕАЭС составляет 10 % [3].

Для экспорта фруктов и орехов действует беспошлинный режим. Для ввозных фруктов и орехов НДС может составлять 10 или 20% в зависимости от кода ТН ВЭД ЕАЭС. Странам СНГ и Сербии предоставляются преференции. При ввозе из стран СНГ и Сербии фруктов применяются преференции беспошлинный ввоз на основании сертификата, подтверждающего происхождение товаров формы СТ-1 для СНГ и СТ-2 для Сербии – уплачивается только НДС 10% или 20%.

При таможенном оформлении фруктов таможене должен быть предоставлен сертификат – Декларация о Соответствии Техническому Регламенту Таможенного Союза (ДС ТР ТС) подтверждающий качество продукции, выданный аккредитованным органом по сертификации продукции Российской Федерации. Декларация соответствия оформляется сроком один год на одного производителя и одного получателя. Рекомендуются, перед тем как везти основную партию орехов, ввезти образцы для осуществления сертификации массой примерно 5-7 кг, а уже затем ввозить коммерческую партию. Образцы пока можно ввозить без

декларации. Стоимость данного документа сроком действия на 1 год в среднем составляет 6000-7000 рублей.

Фитосанитарный сертификат должен содержать ссылку на Решение совета Евразийской экономической комиссии от 30 ноября 2016 года №157 «Об утверждении Единых карантинных фитосанитарных требований, предъявляемых к под карантинной продукции под карантинным объектам на таможенной границе на таможенной территории ЕАЭС». Тогда не возникнет сложностей при прохождении фитосанитарного контроля в РФ. Эта фраза должна быть написана в графе 14 фитосанитарного сертификата. Орехи подлежат сертификации по ТР ТС. Проверяется соответствие ТР ТС 021/2011 «О безопасности пищевой продукции» и ТР ТС 022/2011 «О пищевой продукции в части ее маркировки»

Документы для импорта товарной группы 08 ТН ВЭД ЕАЭС «овощи и фрукты» содержат инвойс – платежный документ, содержащий всю информацию о сделке и признаках идентификации, которые предъявляются в отношении всех официальных финансовых бумаг. Его оформляют на бланке, представленном изготовителем товара, и подписывают обе стороны соглашения (контракта).

Обязанность у декларанта по уплате таможенных пошлин и налогов возникает при регистрации таможенной декларации таможенным органом.

Таможенный контроль ТП 08 ТН ВЭД ЕАЭС проводится таможенными органами в соответствии с ТК ЕАЭС [3] и ФЗ № 289-ФЗ от 03.08.2018 «О таможенном регулировании в РФ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» [5], который закрепляет принципы осуществления российской государственной политики, права, ответственность и обязанности участников внешнеэкономической деятельности, в области экспортного контроля правовые основы деятельности органов государственной власти РФ.

ТП 08 ТН ВЭД ЕАЭС как при импорте, так и при экспорте подвергается при таможенном контроле фитосанитарному контролю (КФК) (или карантинному фитосанитарному контролю), т.е. комплексу мер, осуществление которых направлено на повышение качества продукции растительного происхождения,

ввозимой на территорию РФ, а также обеспечения сохранности биоразнообразия страны от воздействия карантинных объектов, произрастающих в других странах и способных нанести вред российской флоре [39].

Для автоматизации и ускорения процессов оформления и учета документов фитосанитарного контроля ТП 08 ТН ВЭД ЕАЭС, а также минимизации влияния человеческого фактора, была разработана ФГИС «Аргус-Фито», в которой ведется единая база фитосанитарных документов, в том числе:

- фитосанитарных сертификатов;
- карантинных сертификатов;
- актов карантинного фитосанитарного контроля.

По состоянию на 2021 год государственный КФК ТП 08 ТН ВЭД ЕАЭС уполномочены осуществлять два ведомства:

- Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору (Россельхознадзор);
- ФТС (Федеральная таможенная служба).

Вывоз продукции ТП 08 ТН ВЭД ЕАЭС может быть осуществлен в любом пункте пропуска при наличии всех необходимых разрешительных документов.

Параметры осуществления КФК ТП 08 ТН ВЭД ЕАЭС приведены в таблице 3.

Таблица 3 – Параметры проведения КФК ТП 08 ТН ВЭД ЕАЭС в РФ

Параметры	Должностными лицами Россельхознадзора	Должностными лицами ФТС
Кем проводится	На таможенной территории Союза, так и на его таможенной границе.	На таможенной границе ЕАЭС, только в местах, установленных: – Постановлением Правительства Российской Федерации №1491 от 6 декабря 2018 года; – Постановлением Правительства Российской Федерации от 13.08.2016 № 792.
Процесс проверки	Уполномочены проводить КФК для товаров как с низким, так и с высоким уровнем фитосанитарного риска.	Уполномочены проводить КФК только для товаров с низким уровнем фитосанитарного риска.
Для каких товаров проводится	Производится отбор проб и образцов продукции для проведения экспертизы.	Проводится проверка документов на подкарантинную продукцию. В случае невозможности принять решение на основании

		проведенной документальной проверки, полученные сведения передаются должностным лицам Россельхознадзора.
Правила проведения	Проведение фитосанитарного контроля разрешено только в пунктах пропуска, которые оборудованы в соответствии с требованиями правил и норм обеспечения карантина растений. Полный перечень мест осуществления карантинного фитосанитарного контроля определен для разных регионов и субъектов РФ: ВНИИКР Территориальные управления Россельхознадзора	ФТС уполномочена проводить документальную продукцию в рамках осуществления КФК в следующих пунктах пропуска: Морской порт Восточный, МАПП Вяртсиля, МАПП Шумилкино, МАПП Яраг-Казмаляр

Источник: составлено автором на основании [15]

Для осуществления наиболее эффективного контроля, вся продукция ТП 08 ТН ВЭД ЕАЭС была разделена на два уровня фитосанитарного риска (таблица 4).

Таблица 4 – Риски КФК ТП 08 ТН ВЭД ЕАЭС

Низкий уровень фитосанитарного риска	Высокий уровень фитосанитарного риска
Требуется прохождение карантинного фитосанитарного контроля (КФК).	Требуется прохождение карантинного фитосанитарного контроля (КФК).
Фитосанитарный сертификат не требуется.	Требуется оригинал фитосанитарного сертификата.
К продукции с низким уровнем фитосанитарного риска относятся: – ящики и коробки из гофрированной бумаги или гофрированного картона; – бумага и картон гофрированные, перфорированные или неперфорированные являющиеся упаковочным материалом и т.д.	К продукции с высоким уровнем фитосанитарного риска относятся: натуральный паркет; чай; необжаренный кофе (в том числе расфасованный в фабричную упаковку); злаки; свежие овощи и фрукты; семечки; орехи; сухофрукты; смеси орехов и сухофруктов.

Источник: [25]

Процесс таможенного контроля ТП 08 ТН ВЭД ЕАЭС состоит из определенных этапов, которые приведены в таблице 5.

Таблица 5 – Процесс таможенного КФК ТП 08 ТН ВЭД ЕАЭС

Для ТП 08 ТН ВЭД ЕАЭС с низким уровнем риска	Для ТП 08 ТН ВЭД ЕАЭС с высоким уровнем риска
1. Подготовка пакета документов. Для прохождения КФК товаров с низким уровнем риска требуются: – коммерческие документы (инвойс, упаковочный лист, спецификации); – оригинал коносамента; – обращение в таможенные органы в	1. Подготовка пакета документов. Для прохождения КФК товаров с высоким уровнем риска требуются: – коммерческие документы (инвойс, упаковочный лист, спецификации); – оригинал коносамента; – оригинал фитосанитарного сертификата,

письменной форме.	выданного уполномоченным органом государства места отправления (срок действия – до 30 календарных дней с даты выдачи; – обращение в таможенные органы в письменной форме.
2. После прибытия груза растительного происхождения в приграничный пункт пропуска, подготовленный пакет документов направляется в отдел специальных таможенных процедур	2. Направление письменного обращения во ВНИИКР, уполномоченный Россельхознадзором на проведение отбора и экспертизы продукции растительного происхождения.
3. Инспектором Россельхознадзора или должностным лицом ФТС проводится документальная и/или физическая проверка груза.	3. Инспектором Россельхознадзора и/или уполномоченным сотрудником ВНИИКР проводится документальная проверка пакета документов, а также отбор проб и образцов.
4. После прохождения КФК на транспортные документы ставится отметка «Ввоз разрешен».	4. Экспертиза отобранных проб и образцов на предмет соответствия установленным требованиям и отсутствия карантинных объектов.

Окончание таблицы 5

Для ТП 08 ТН ВЭД ЕАЭС с низким уровнем риска	Для ТП 08 ТН ВЭД ЕАЭС с высоким уровнем риска
5. Товарная партия проходит этап таможенного контроля.	5. После прохождения КФК и получения акта карантинного фитосанитарного контроля на транспортные документы ставится отметка «Ввоз разрешен».
	6. Товарная партия проходит этап таможенного контроля.

Источник: составлено автором на основании [16]

Доставка и таможенное оформление продукции ТП 08 ТН ВЭД ЕАЭС со всеми нюансами и выполнением обязательных требований по прохождению КФК является непростой задачей.

Особенности осуществления ФКК ТП 08 ТН ВЭД ЕАЭС:

1. Большая часть товаров, попадающих под процедуру КФК относятся к категории скоропортящихся (фрукты, овощи и т.д.), из-за чего максимальное время проведения их таможенного контроля не может превышать 24 часов с момента задержания.

2. Оригинал фитосанитарного сертификата на ТП 08 ТН ВЭД ЕАЭС должен быть предъявлен контролирующему органу:

– по прибытию товара в пункт доставки – для авто- или авиатранспорта;

- в течении 3-х дней с момента прихода груза в порт – для морского транспорта. В месте назначения фитосанитарный сертификат изымается при осуществлении фитосанитарного контроля.

В случае пересечения границы ЕАЭС ТП 08 ТН ВЭД ЕАЭС в стране-участнице, не являющейся страной назначения, и необходимости помещения груза под процедуру таможенного транзита или при прохождении таможенных формальностей во внутреннем таможенном посту, ввозимая продукция подлежит двухэтапному КФК:

- первичный КФК ТП 08 ТН ВЭД ЕАЭС производится в приграничных пунктах пропуска страны прибытия и заключается в проведении документального контроля;

- вторичный КФК ТП 08 ТН ВЭД ЕАЭС производится в пункте назначения по факту прибытия груза.

Результаты таможенного контроля товарной позиции 08 ТН ВЭД ЕАЭС приведем в таблице 6.

Таблица 6 – Результаты таможенного контроля ТП 08 ТН ВЭД ЕАЭС

Показатель	2018	2019	2020	Темп роста 2019/2018, %	Темп роста 2020/2019, %
Выявлен экономический ущерб, млн. руб.	1.88	2.8	3.2	148.9	114.3
Выявленные нарушения, в т. ч.	221	191	296	86.4	155.0
административные правонарушения	205	177	286	86.3	161.6
уголовного кодекса	16	14	10	87.5	71.4

Источник: составлено автором на основании [33]

В результате таможенного контроля ТП 08 ТН ВЭД ЕАЭС выявленный экономический ущерб имеет положительную динамику, т.е. в 2019 году рост составил 48,9%, а в 2020 г. 14,3% (рис. 20).



Рисунок 20 – Динамика выявленного экономического ущерба таможенного контроля ТП 08 ТН ВЭД ЕАЭС, млн. руб.

В результате таможенного контроля ТП 08 ТН ВЭД ЕАЭС было выявлено в 2018 г. 221 правонарушение, в 2019 г. 191, а в 2020 г. 296 правонарушений (рис. 21). Больше всего было выявлено административных правонарушений.

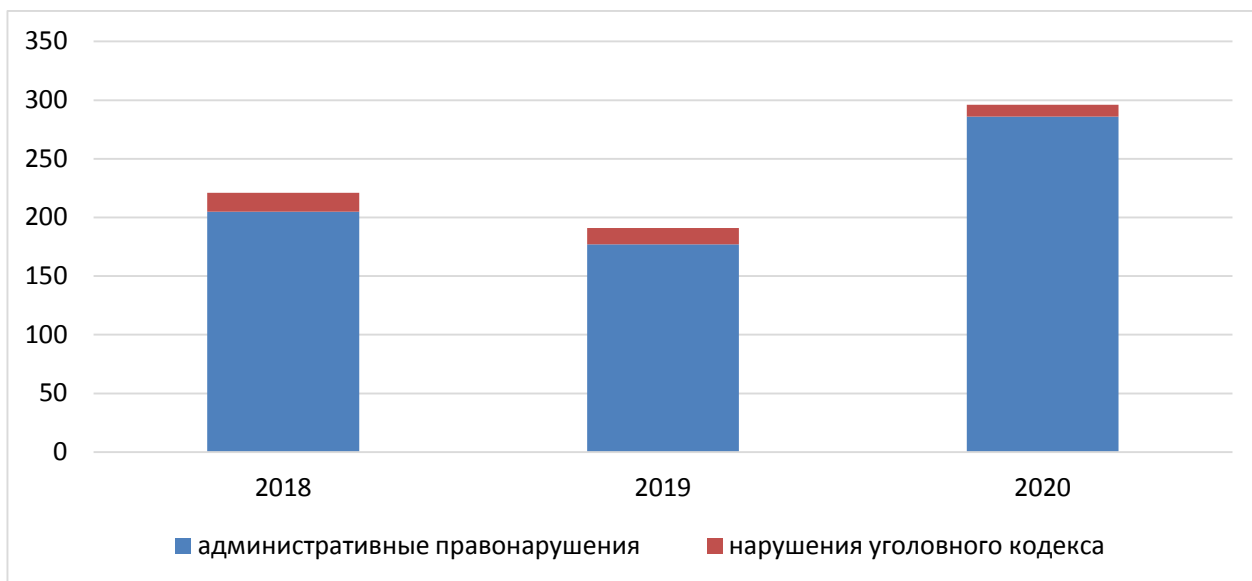


Рисунок 21 – Динамика выявленных правонарушений при таможенном контроле ТП 08 ТН ВЭД ЕАЭС, шт.

Таможенный контроль ТП 08 ТН ВЭД ЕАЭС в РФ проводится в отношении объектов таможенного контроля с применением форм таможенного контроля и внеплановых проверок, направленных на установление законности в действиях

участников правоотношений, а также на предупреждение мошеннических действий со стороны каждого из них (таблица 7).

Таблица 7 – Динамика применения форм таможенного контроля по ТП 08 ТН ВЭД ЕАЭС в РФ

Показатель	2018	2019	2020	Изменение 2019/2018, %	Изменение 2020/2019, %
Применено форм таможенного контроля (всего): в том числе	1139	1292	1430	113.4	110.7
КФК	540	646	712	119.6	110.2
Таможенный осмотр (шт.)	289	315	354	109.0	112.4
Таможенный досмотр (шт.)	185	191	205	103.2	107.3
Таможенное наблюдение (шт.)	125	140	159	112.0	113.6

Источник: составлено автором на основании [33]

Общее число форм таможенного контроля по товарной позиции 08 ТН ВЭД ЕАЭС в РФ в 2019 г. составило 1292 проверки, что на 13,4 % больше 2018 г., а в 2020 г. составило 1430 проверок, что на 10,7 % больше 2019 г. (рисунок 22).

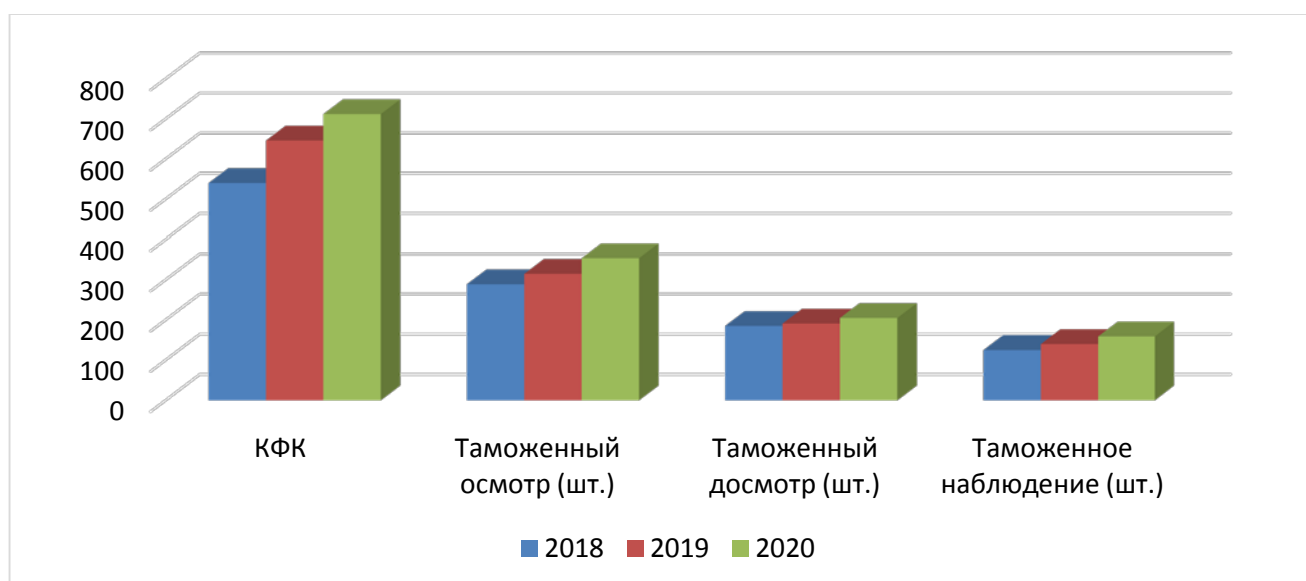


Рисунок 22 – Динамика применения форм таможенного контроля по ТП 08 ТН ВЭД ЕАЭС в РФ, шт.

Предпочтение в таможенном контроле по товарной позиции 08 ТН ВЭД ЕАЭС в РФ отдается таможенными органами КФК, который к 2020 году увеличился на 10,2%.

В настоящее время одной из актуальных проблем таможенного контроля товаров ТП 08 ТН ВЭД ЕАЭС является контроль в условиях экономических санкций.

Ведь санкционная продукция теоретически может попадать в РФ под видом абсолютно любых товаров, необязательно даже продовольственных, – было бы желание у поставщиков. Регулярным выявлением таможенниками попыток незаконного ввоза санкционной продукции является использование товаров прикрытия, путем изъятия сопроводительных документов с указанием реальной страны происхождения, путем перемаркировки товаров.

Например, импорта фруктов и орехов из Турции практически нет. Нарушители быстро научились перестраиваться. Фактически фрукты турецкие, но по документам страна происхождения – Белоруссия.

А тот факт, что яблоки, обнаруживаемые порой на границе, оказываются упакованы в коробки, аналогичные тем, что используют легальные белорусские производители, говорит лишь о том, что к статье о контрабанде можно добавить и статью о мошенничестве, а правоохрнительным органам и России и Белоруссии следует выявить цепочку лиц и организаций, задействованных в схеме нелегальных поставок в Россию через Белоруссию санкционной продукции из третьих стран (рисунок 23).

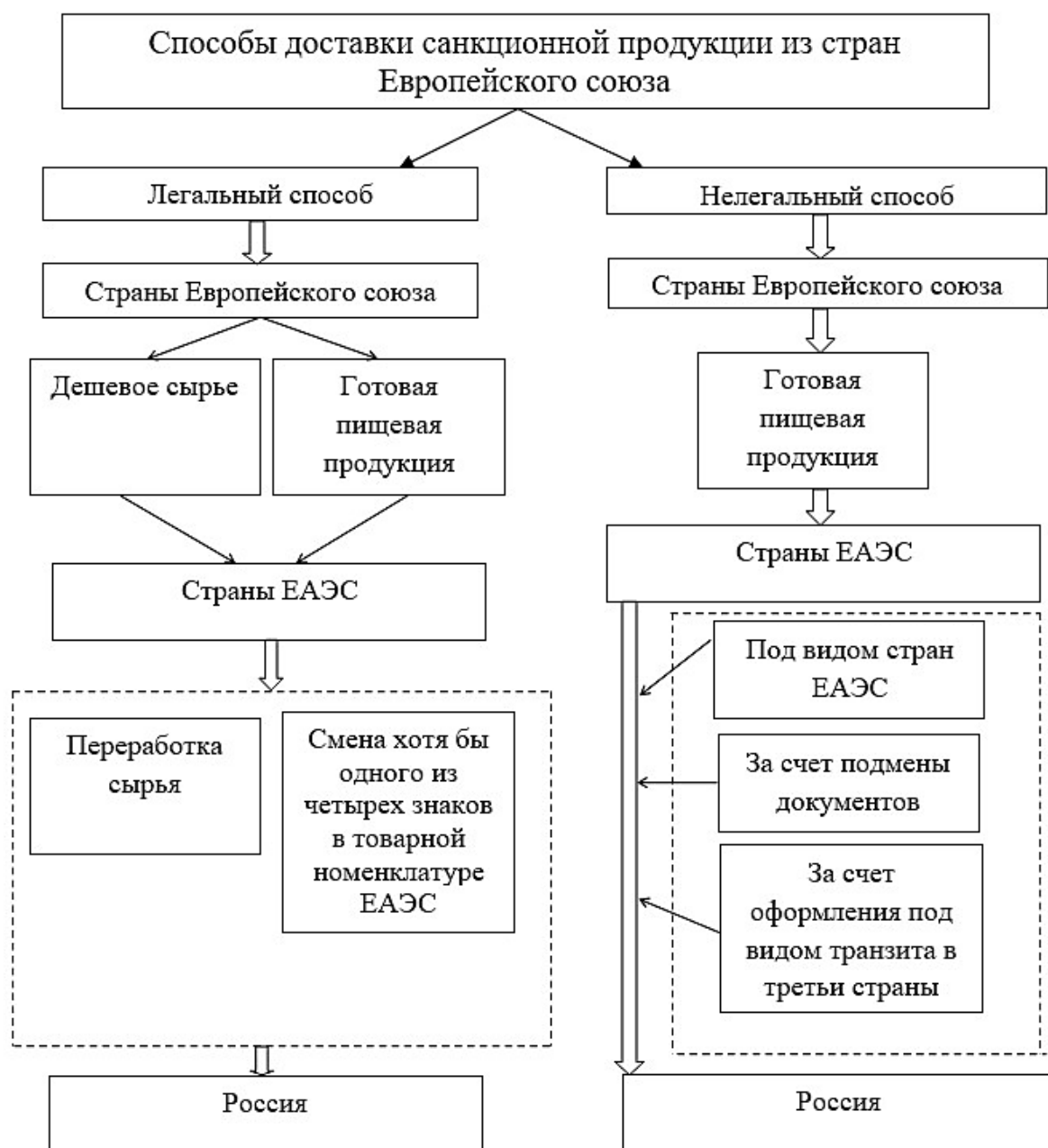


Рисунок 23 – Цепочка доставки санкционной продукции в РФ из ЕАЭС

Для пресечения ввоза санкционной продукции по поддельным документам необходимо обеспечить мобильные группы ФТС РФ современными транспортными средствами, что позволит более эффективно решать поставленные перед ними задачи на приграничной территории ЕАЭС.

Кроме того, с целью предотвращения ввоза через таможенную границу ЕАЭС санкционных товаров следует создать единую систему ЕАСУ АПК на всей территории ЕАЭС. Данная система обеспечит оперативное пресечение ввоза запрещенной продукции на территорию ЕАЭС.

Выводы по главе 2

Важным показателем внешней торговли товарной группы 08 ТН ВЭД ЕАЭС является внешнеторговый оборот РФ, который складывается за определенный период из объема экспорта и импорта внешней торговли РФ.

С 2013 по 2016 года прослеживается снижение внешнеторгового оборота РФ. С 2017 по 2018 г. прослеживается увеличение товарооборота ВЭД РФ, однако с 2018 по 2020 г. происходит снижение товарооборота. В 2020 г. товарооборот РФ на мировом рынке составил 567,8 млрд. долл. США, что ниже 2019 г. на 15,1%, из-за господства пандемии корона вируса в мире.

Товарная позиция 08 ТН ВЭД ЕАЭС – «съедобные фрукты и орехи, кожура цитрусовых плодов или корки дынь» входит в состав подгруппы товаров из группы «фрукты и орехи», внешнеторговый товарооборот которых к 2020 гг. составил \$ 5,09 млрд. долларов США, что на 21,8 % ниже 2013 г. и на 1,36% ниже 2019 г. В структуре товарооборота за 2013-2020 г. большую часть занимает импорт товарной позиции 08 ТН ВЭД ЕАЭС (в 2020 г. – 98,2%). В 2020 г. импорт товарной позиции 08 ТН ВЭД ЕАЭС составил 5,01 млрд. долл. США.

Импортировались товары ТП 08 ТН ВЭД ЕАЭС в 2020 г. в основном из Эквадора (21,5 %), из Турции (16,3 %), из Китая (6,5 %), из Азербайджана (5,6%), из Египта (4,8 %), из Южной Африки (4,3 %) и др. стран мира. В структуре импорта ТП 08 ТН ВЭД ЕАЭС в 2020 г. большую часть занимали ТП 0805 «цитрусовые плоды» (25,4 %), ТП 0803 «бананы» (22,2 %), ТП 0808 «яблоки, груши, айва» (11,6 %), ТП 0809 «абрикосы, вишня, черешня, персики, сливы» (9,1 %) и др.

Экспорт из России товаров из группы 08 ТН ВЭД ЕАЭС «фрукты и орехи» в 2020 г. составил \$ 88 млн. долл. США, что на 35,0% ниже, чем в 2019 году. В структуре экспорта ТП 08 ТН ВЭД ЕАЭС «фрукты и орехи» по странам на первом месте Беларусь (31,2%), на втором месте Казахстан (25,0 %), на третьем Украина (14,5%).

Размер ввозной таможенной пошлины и НДС зависит от классификационного кода. Для товаров 0801-0809 ТН ВЭД ЕАЭС ввозная пошлина составляет 5,0 %, а для товаров 0810-0814 ТН ВЭД ЕАЭС составляет 10 %.

Для экспорта фруктов и орехов действует беспошлинный режим. Для ввозных фруктов и орехов НДС может составлять 10 или 20% в зависимости от кода ТН ВЭД ЕАЭС. Странам СНГ и Сербии предоставляются преференции. При ввозе из стран СНГ и Сербии фруктов применяются преференции беспошлинный ввоз на основании сертификата, подтверждающего происхождение товаров формы СТ-1 для СНГ и СТ-2 для Сербии – уплачивается только НДС 10% или 20%.

В результате таможенного контроля ТП 08 ТН ВЭД ЕАЭС выявленный экономический ущерб имеет положительную динамику, т.е. в 2019 году рост составил 48,9%, а в 2020 г. 14,3%.

Общее число форм таможенного контроля по товарной позиции 08 ТН ВЭД ЕАЭС в РФ в 2019 г. составило 1292 проверки, что на 13,4 % больше 2018 г., а в 2020 г. составило 1430 проверок, что на 10,7 % больше 2019 г. Предпочтение в таможенном контроле по товарной позиции 08 ТН ВЭД ЕАЭС в РФ отдается таможенными органами КФК, который к 2020 году увеличился на 10,2%.

В настоящее время одной из актуальных проблем таможенного контроля товаров ТП 08 ТН ВЭД ЕАЭС является контроль в условиях экономических санкций.

3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО совершенствованию таможенно-тарифного регулирования 08 товарной группы

3.1 Анализ проблем в таможенно-тарифном регулировании

В связи с мировым оборотом товаров, который непрерывно возрастает возникает целый спектр проблем, связанных с определением страны происхождения товаров, перемещаемых через границу. Правильное определение страны происхождения ввозимых товаров очень важно для целей применения тарифных преференций[22].

Активная позиция Российской Федерации по вопросам интеграции в рамках Евразийского экономического союза главным образом способствует росту актуальности вопросов, связанных с определением страны происхождения товара, на данном этапе развития в первую очередь – это актуально для российской экономики.

Основной проблемой определения страны происхождения товаров состоит в том, что международные нормы не совершенны в части установления единых правил определения страны происхождения в следствие чего появляются множество подходов и практик в отношении контроля правильности ее определения, разнонаправленностью экономических реформ. Правовое регулирование определения страны происхождения товаров характеризуется большим количеством нормативно-правовых норм, что содействует наличию определенных сложностей для участников таможенных отношений в процессе их применения на международном и национальном уровне. И проблема не в количестве отдельных законодательных систем разных государств, а заключается она в их разнообразии и сложности гармонизации. Первым шагом на пути гармонизации и новым этапом развития в области нормативно-правой системы стал Договор о Евразийском экономическом союзе, несовершенные процедуры либо их политизированность и субсидирование. Снижение тарифной защиты для

доступа на внутренний рынок иностранных товаров, уменьшение возможностей самостоятельно влиять с помощью таможенно-тарифных на масштабы и направление внешней торговли. О таможенного тарифа является относительно невысокий уровень дифференциации ставок ввозных таможенных пошлин. Кроме того, недобросовестные участники внешнеторговой деятельности имеют возможность влиять на размер таможенной стоимости партии товаров, путем уменьшения необходимых для уплаты таможенных платежей, в том числе и ввозных таможенных пошлин, из-за наличия большого числа адвалорных ставок в структуре таможенного тарифа.

Если рассматривать законодательную систему ЕАЭС в области определения страны происхождения товаров целиком, то мы можем заметить, что она представляет собой сложную систему с множеством отсылочных нормативно-правовых норм. Как и говорилось выше одну из основных проблем определения страны происхождения товаров можно считать проблемы правового характера. Преобладание данной проблемы в отношении других ощутимо, так как она взаимосвязана с другими, к которым можно отнести (рисунок 28).

Перечень проблем, возникающих при таможенном контроле:
1. Проблему подтверждения страны происхождения товара
2. Проблемы возникающие в условиях предоставления тарифных преференций
3. Проблема сотрудничества административного характера между таможенными органами государств-членов ЕАЭС, а также участников Соглашений о зоне свободной торговли, а также с другими органами государственной власти
4. Проблема применения мер нетарифного регулирования в национальных интересах

Рисунок – 28 Несколько проблем иного характера

Подтверждение страны происхождения товара осуществляется в виде фактического и документального контроля. При документальном контроле подтверждение страны происхождения товара проводится проверка достаточности документов и сведений в них в целях применения таможенно-тарифных и нетарифных мер государственного регулирования [23].

А фактическое подтверждение происхождения товара проводится при таможенном досмотре, в процессе которого таможенные органы подтверждают соответствие указанных сведений в документах, а также на упаковке и маркировке товара. Очень часто несовпадения встречаются при анализе данных таможенными органами представляемого коносамента с номерами пломб прибывших контейнерах. Данная проблема свидетельствует о небрежности допускаемых отправителем, перевозчиком груза или декларантом при составлении товарно-сопроводительных накладных. Также одной из проблем подтверждения страны происхождения товара является невозможность распознать информацию, содержащуюся, например, на клейме товара, так как процесс транспортировки делает его нечитаемым [24]. Перечисленные моменты не способствуют подтверждению правильности заявляемых тарифных преференций, да и вообще страну происхождения товара.

Решением данной проблемы может являться внедрение системы проставления электронных и ультрафиолетовых клейм. Данное клеймо может представлять из себя специальный стикер в виде штрих-кода, которых проставляются на товарах. Для их распознавания должны прилагаться специальные устройства по типу сканера с использованием ультрафиолетового излучения. Также возможно использование специальной защитной бумаги, которая работает по принципу водяных знаков.

На сегодняшний день существует проблема количества различных форм сертификатов происхождения товаров, выдаваемые уполномоченными органами. Как мы знаем у каждого интеграционного объединения есть свои формы сертификата. Но есть и другие формы, установленные в рамках двойных соглашений. Отсутствие единой формы очень сильно усложняет процесс

получения и удостоверения сертификатов в связи с этим на таможенные органы возлагается усилия по их проверке, в особенности допускаются нарушения в заполнении граф сертификатов таких как вес брутто или других данных о количестве товаров указывается без его разбивки по каждому отдельному наименованию товара. А на участниках ВЭД это сказывается в их получении и правильном оформлении в бумажном виде, исключением является специальное допущение нарушений. Так как внедрение информационных технологий происходит не так быстро, как хотелось бы, в соответствие с чем и получаем низкую результативность и недостаточность автоматизации процесса управления. Частично решение данной проблемы нашло в применение электронной системы сертификации и верификации сертификатов о происхождении товаров [25].

В области таможенного администрирования стран можно отнести не оперативный обмен и передачу информации для более быстрого реагирования в случае нарушений, осуществление и решение данной проблемы можно посредством создания единой международной базы данных.

Таким образом устранение проблем в сфере определения страны происхождения товаров способствует развитию экономического сектора, а также улучшит международные взаимодействия поэтому необходимо:

- дальше проводить совершенствование законодательной базы, которые установят единые правила определения страны происхождения товаров;
- продолжать активное внедрение новых информационных технологий в сферу, связанную с определением страны происхождения товаров.

3.2 Разработка профиля риска в целях совершенствования таможенного контроля для импортируемых товаров на примере 08 товарной группы

В целях совершенствования таможенного контроля при импорте 08 товарной группы разработаем профиль риска. Но прежде чем это сделать разберемся что такое система управления рисками и какую роль выполняет профиль риска в данной системе, а также какими нормативно-правовыми актами регулируется [26].

Система управления рисками таможенной службы Российской Федерации непрерывно и интенсивно развивается на протяжении многих лет. Реализация принципа выборочности при проведении таможенного контроля, основным показателем которого является снижение числа случаев проведения форм таможенного контроля до выпуска товаров и одновременной активизацией контроля после выпуска, является важнейшим направлением совершенствования деятельности таможенных органов, также, как и интеграция в единую систему управления рисками методов анализа, оценки и минимизации рисков, выбора объектов для контроля до выпуска или после выпуска товаров [27]. Применения система управления рисками, соблюдения и обеспечения таможенного законодательство, ФТС прибегает к анализу рисков для определения лиц и товаров, включая транспортные средства, которые должны быть проверены, и степени такой проверки, в процессе таможенного контроля сотрудники ФТС используют СУР. Также после выбора объекта контроля применяются товароведение и экспертиза в целях совершенствования контроля сотрудники ФТС стремятся к сотрудничеству с участниками торговой деятельности и заключению меморандума о взаимопонимании

На сегодняшний момент главными базирующими элементами в области системы управления рисками (далее – СУР) таможенных органов являются международные стандарты Всемирной таможенной организации, также

принципы риска-менеджмента. Помимо выше перечисленного СУР включает в себя положения, содержащиеся:

- в главе 6 Генерального приложения к «Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур» от 18.05.1973;

- в стандарте 4 Рамочных стандартов безопасности и облегчения мировой торговли;

- в Соглашении Всемирной таможенной организации по упрощению процедур торговли (9-я Министерская конференция с 3 по 6 декабря 2013 о. Бали);

- ГОСТ Р ИСО 31000 -2010 «Менеджмент риска. Принципы и руководство»;

- ГОСТ Р ИСО/МЭК 31010-2011 «Менеджмент риска. Методы Риска»;

- ГОСТ Р 51897-2011/Руководство ИСО 73:2009 «Менеджмент риска. Термины и определения».

Шестая глава Генерального приложения к «Международной конвенции об упрощении и гармонизации» от 18.05.1973 определяет базовые составляющие для таможенного контроля к применению СУР. Например, в стандарте 6.2 сказано, что таможенный контроль сводится к минимуму, необходимому для обеспечения соблюдения таможенного законодательства, 6.3 определяет, что при проведении таможенного контроля таможенные органы используют СУР, в 6.4 отражено, что таможенные органы применяют анализ рисков для определения лиц и товаров, включая транспортные средства, которые должны быть проверены, и степени такой проверки.

Правовую основу применения системы управления рисками в Российской Федерации составляют положения Таможенного Кодекса Евразийского экономического союза (Ратифицирован Федеральным законом от 14 ноября 2017 г. № 317-ФЗ «Договором о Таможенном Кодексе Евразийского экономического союза» (далее – ТК ЕАЭС), Федерального закона Российской Федерации «О таможенном регулировании в Российской Федерации» и другими ведомственными нормативно-правовыми актами [28].

Целью Конвенции является упрощение и гармонизация таможенных процедур и правил, борьба с контрабандой. Она, с одной стороны, направлена на стимулирование внешнеторговой деятельности путем упрощения и ускорения процедур таможенного оформления и таможенного контроля, а с другой стороны - к тому, чтобы такое ускорение и упрощение не привело к нивелированию интересов государства и общества.

Цель: оказывать взаимную помощь с целью обеспечения соблюдения таможенного законодательства, а также предотвращения, расследования и пресечения таможенных нарушений; принимать совместные усилия по упрощению и унификации таможенных процедур с целью ускорения перемещения товаров; взаимопомощь в таможенных делах

Положения определения, организации процесса и использование таможенными органами системы управления риска определяются главой 50 ТК ЕАЭС.

Так в соответствии со статьей 378 ТК ЕАЭС основными целями использования таможенными органами системы управления рисками являются (рисунок 29).

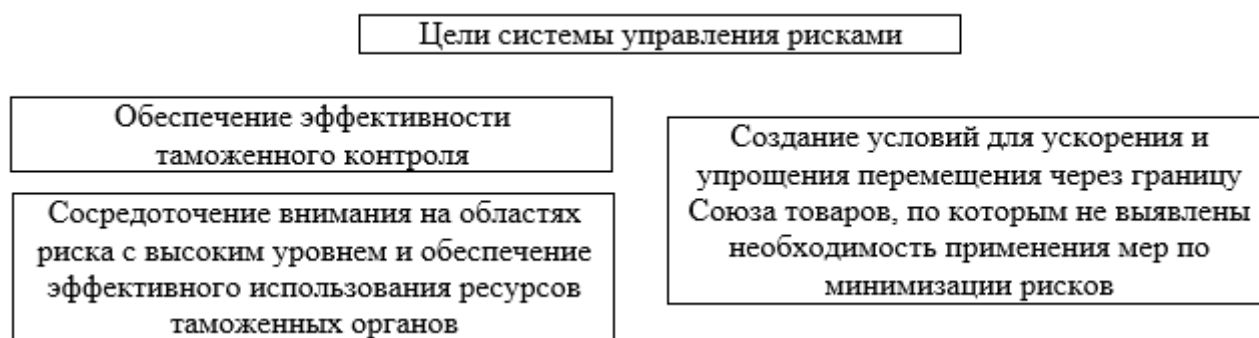


Рисунок – 29 Цели использования СУР

Реализация таможенными органами процесса управления СУР происходит через информационные системы и технологии, а также на основании законодательства государств-членов о таможенном регулировании.

Информация, содержащаяся в профилях и индикаторах рисков, является конфиденциальной и не подлежит разглашению, за исключением случаев, устанавливаемых законодательством государств-членов.

Таможенные органы используют систему управления рисками для выбора объектов таможенного контроля и мер по минимизации рисков.

Также отметим следующее что таможенными органами используется СУР для проведения таможенного контроля в период нахождения товаров под таможенным контролем. Так в соответствии с пунктом 1 со статьей 14 ТК ЕАЭС товары, ввозимые на таможенную территорию Союза, находятся под таможенным контролем с момента пересечения таможенной границы Союза. Товары Евразийского экономического Союза в соответствии с положениями пункта 2 статьи 14 вывозимые с таможенной территории Союза, находятся под таможенным контролем с момента регистрации таможенной декларации либо совершения действия, непосредственно направленного на осуществление вывоза товаров с таможенной территории Союза.

Рассмотрим основные элементы СУР (рисунок 30)

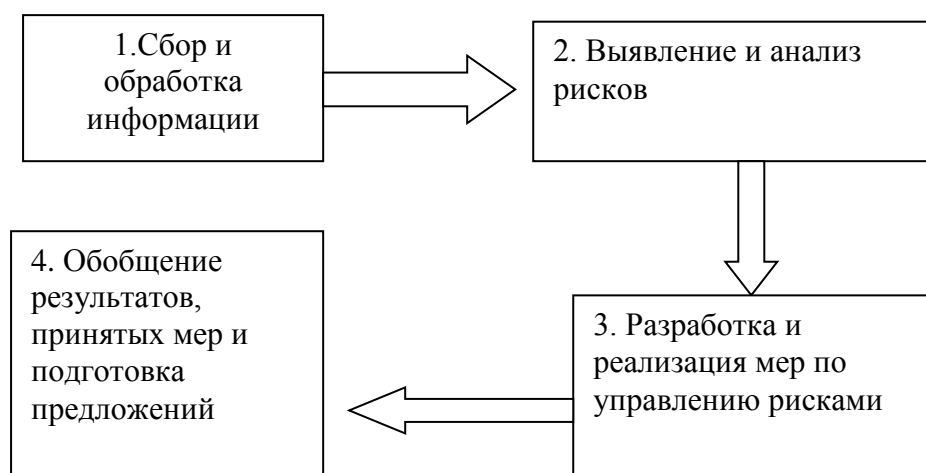


Рисунок 30 – Элементы СУР

Первый элемент – сбор и обработка информации о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через таможенную границу РФ. Данный элемент предусматривает сбор и обработку всей существующей информации из различных источников о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через

таможенную границу РФ. Важнейшим фактором, определяющим обоснованность и эффективность принимаемых управленческих решений, является полнота, оперативность (своевременность) и достоверность информации, которая используется для разработки и реализации мер по предотвращению и минимизации рисков. Таможенные органы должны иметь доступ к надежным, достоверным и актуальным источникам информации и уметь эти сведения оценивать.

Процесс управления рисками таможенными органами представляет совокупность действий, связанных с минимизацией риска наступления события неблагоприятного характера, правильное распределение и использование кадровых, технических, информационных, финансовых и других ресурсов таможенных органов (рисунок 31).

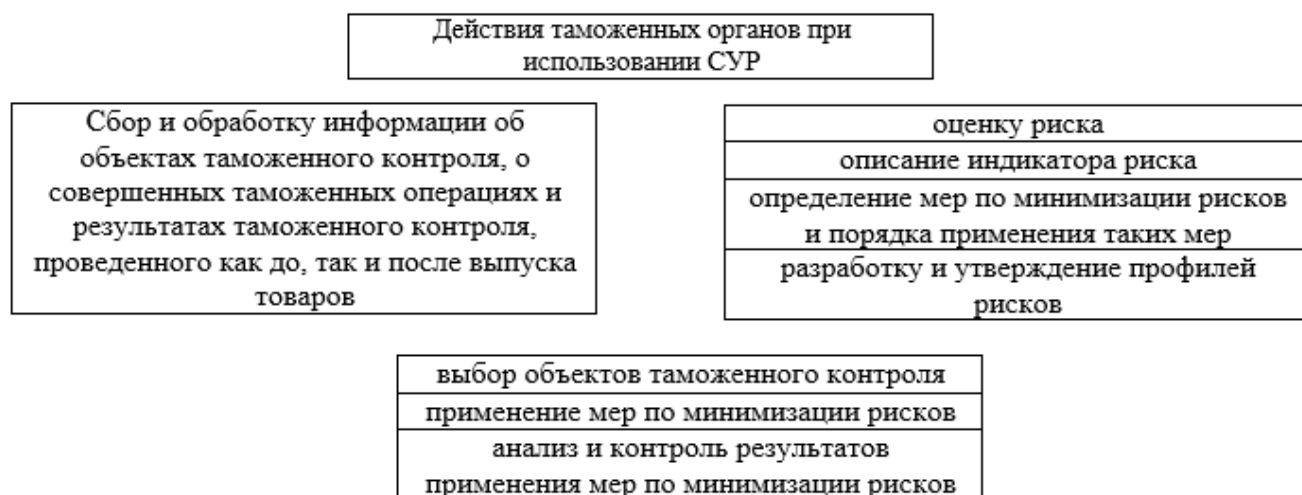


Рисунок – 31 Процесс управления рисками

В целях установления единых подходов к управлению, реализации и дальнейшему совершенствованию системы управления рисками были разработаны стратегии и тактики применения системы управления рисками, порядок сбора и обработки информации, проведение анализа и оценка рисков, разработки и реализации мер по управлению рисками и утверждены Приказом ФТС России от 18.08.2015 №1677.

Так в соответствии со стратегией применения СУР для достижения целей обеспечения соблюдения права Евразийского экономического союза и законодательства Российской Федерации, контроль за исполнением возложен на таможенные органы, на основе реализации процесса управления рисками.

№	Описание тактики
1	Планирование и организация деятельности таможенных органов по управлению рисками с учетом приоритетных целей таможенного контроля, в виде ускорения и упрощения таможенного контроля
2	Постоянное совершенствование порядка сбора, хранения и обработки информации, необходимой для оценки рисков
3	Реализация комплексного, системного и результативного процесса оценки рисков в таможенных органах на основе методов оценки рисков и использовании специальных аппаратно-программных комплексов
4	Выявление объектов таможенного контроля с признаками рисков и эффективным применением мер по минимизации рисков
5	Оптимальное распределение ресурсов таможенных органов для организации воздействия на риски в зависимости от таможенных операций и этапов таможенного контроля
6	Контроль за правомерным и единообразным применением мер по минимизации рисков в целях достижения прогнозируемых результатов таможенного контроля
7	Осуществление мониторинга и оценки результативности процесса управления рисками в целях совершенствования СУР и выбора наиболее эффективных методов оценки рисков и мер по их минимизации
8	Распределение участников внешнеэкономической деятельности по категориям уровней риска в зависимости от оценки вероятности нарушения ими Законодательства в целях обеспечения соблюдения при проведении таможенного контроля принципа выборочности
9	Оптимальное распределение ФТС России полномочий в процессе управления рисками между подразделениями таможенных органов, к компетенции которых относятся вопросы: организации и координации управления рисками; проведения оперативно-розыскной и связанной с ней информационно-аналитической деятельности; организации и проведения таможенного контроля после выпуска товаров; организации и проведения административных расследований; организационно-аналитической деятельности таможенных органов; валютного контроля; экспертно-криминалистического обеспечения деятельности таможенных органов, а также организации и проведения таможенного контроля товаров в пределах, установленных компетенции по следующим направлениям деятельности: <ul style="list-style-type: none"> – контроля таможенной стоимости; – контроля правильности классификации товаров в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза; – контроля за применением ставок таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин; – контроля за правильностью определения страны происхождения товаров; – контроля за исчислением и взиманием таможенных платежей и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы; – контроля за обеспечением уплаты таможенных пошлин, налогов, обеспечением уплаты специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин; – контроля за предоставлением льгот по уплате таможенных платежей, а также тарифных преференций; – контроля за соблюдением запретов и ограничений, установленных в соответствии с Законодательством; – контроля за соблюдением прав на объекты интеллектуальной собственности; – организации совершения таможенных операций, таможенных процедур и проведения таможенного контроля; – контроля за таможенной процедурой таможенного транзита; – таможенного контроля за делящимися и радиоактивными материалами; – координации и контроля деятельности таможенных органов по использованию ИДК

Рисунок – 32 Процесс управления рисками на всех уровнях системы таможенных органов

Тактика применения СУР предусматривает реализацию процесса управления рисками на всех уровнях системы таможенных органов.

При анализе и оценке риска применяются информационные ресурсы Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов (далее – ЕАИС), включающие системы управления базами данных, системы быстрой (в том числе визуальной) разработки алгоритмов проведения анализа информации, а также общесистемное прикладное программное обеспечение.

Анализ и оценка рисков осуществляются должностными лицами таможенных органов с использованием методов оценки рисков и алгоритмов определения областей и индикаторов риска, разработанных таможенными органами с использованием математических, статистических и вероятностных методов анализа (далее – целевые методики анализа рисков).

С помощью целевых методик анализа рисков автоматизируется процесс проведения таможенными органами оценки рисков.

Результат оценки риска является основой для разработки профиля риска или принятия решения о необходимости применения мер по минимизации рисков после выпуска товаров.

Порядок разработки и реализации мер по управлению рисками предусматривает:

- определение мер по минимизации рисков, а также последовательности и порядка их применения;
- разработку и утверждение профилей рисков.

Профиль риска является базовым инструментом системы управления рисками, который позволяет воздействовать на риск и его минимизацию. Согласно статье 376 ТК ЕАЭС профиль риска – это совокупность сведений об области риска, индикаторах риска и о мерах по минимизации рисков. Профиль риска разрабатывается таможенными органами в целях выявления объекта таможенного контроля на основании индикаторов риска. То есть при признании уровня риска высоким формируется соответствующий профиль риска в целях применения

форм таможенного контроля и мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля. Результаты применения профилей рисков учитываются в информационных ресурсах таможенных органов и на постоянной основе анализируются в целях подготовки предложений об актуализации или отмене профилей рисков.

Главным документом устанавливающим порядок действий уполномоченных должностных лиц таможенных органов при разработке проектов профилей рисков, разработке (описании) алгоритма формирования области риска с преимущественным использованием математических, статистических и вероятностных методов анализа, рассмотрении и утверждении проектов профилей рисков и целевых методик рисков, выявлении рисков, индикаторы которых содержатся в профилях рисков, учете результатов применения мер по минимизации рисков, взаимодействию структурных подразделений при разработке проектов профилей рисков, целевых методик анализа риска, актуализации и отмене профилей рисков является «Инструкция о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками» утвержденный Приказом ФТС от 20 мая 2016 года № 1000 [19].

Исходя из него можно понять, что по сроку действия профили рисков подразделяются (рисунок 33).

Профиля риска по сроку действия
краткосрочные (профили рисков с установленным сроком действия не более одного месяца)
среднесрочные (профили рисков с установленным сроком действия от одного до трех месяцев)
долгосрочные (профили рисков с установленным сроком действия свыше трех месяцев, но не более одного года)
постоянные (профили рисков без ограничения срока действия)

Рисунок – 33 Сроки действия профиля риска

По региону действия могут быть: общероссийские (действующие во всех таможенных органах РФ), региональные (действующие в регионе деятельности одного РТУ), зональные (действующие в регионе деятельности одной таможни).

Далее так как у нас существует возможная проблема незаконного перемещения 08 товарной группы разработаем профиль риска в целях ее минимизирования и заблаговременное выявление. Основой послужит приложение 10 к Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками утвержденный в котором имеется шаблон к структуре и составу сведений профиля риска. Разработка и заполнение профиля риска будет происходить в соответствии с приложением 11 к Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками о Порядке заполнения профиля риска (проекта профиля риска).

1. Графа «Профиль риска (ПР) №» (рисунок 34).

Профиль риска (ПР) №

Указывается регистрационный номер профиля риска, которые формируется с помощью специального программного средства уполномоченным должностным лицом по следующему формату:

КК/ТТТТТ/ДДММГТТГ/XXXXX (В)

где КК – код вида профиля риска в соответствии с Классификаторов видов профилей рисков приложение №8;

ТТТТТ – первые пять цифр кода таможенного органа, должностное лицо которого утвердило профиль риска;

ДДММГТТГ – дата регистрации профиля риска;

XXXXX – пятизначный порядковый номер профиля риска;

В – версия профиля риска.

В нашем случае это будет выглядеть следующим образом:

Профиль риска (ПР) № 11/10504/01062019/12345 (1)

Рисунок – 34 Графа номера профиля риска

2. Графа «Вид ПР» (рисунок 35).

Вид ПР:

Указывается вид профиля риска в соответствии с классификатором, в нашем случае это разработка общероссийского профиля риска – «11».

Рисунок 35 – Вид профиля риска

3. Графа «Срок действия ПР» (рисунок 36).

Срок действия ПР: До:
указывается дата окончания действия ПР (за исключением постоянного ПР)

Указывается дата начала и окончания действия профиля риска. При указании даты начала действия профиля риска он подлежит применению с указываемой даты. В нашем случае это будет долгосрочный профиль риска со сроком действия один год с 05.06.2019г. по 04.06.2020г.

Рисунок – 36 Срок действия профиля риска

4. Графа «Направление деятельности таможенных органов для выявления рисков» (рисунок 37).

Направление деятельности таможенных органов для выявления рисков

Наименование направления деятельности	Код

Указывается четырехзначный код и наименование направления деятельности таможенных органов для выявления рисков в соответствии с приложением №6. Контроль правильности определения страны происхождения товаров – «0103».

Рисунок – 37 Направление деятельности для выявления рисков

5. Графа «Технологическая операция, при которой выявляются риски» (рисунок 38).

Технологическая операция, при которой выявляются риски		
Наименование технологической операции	Код	Признак контроля ТС

Указывается наименование технологической операции и двузначный код в соответствии с приложением №2.
Таможенное декларирование товаров с подачей декларации на товары – 05.

Рисунок – 38 Технологическая операция, при выявлении рисков

6. В разделе характеристика риска в каждой графе указываются свои значения (рисунок 39).

Характеристика риска	
<small>Классификатор типовых критериев отнесения товаров, внешнеэкономических операций и лиц к группам риска</small>	<small>Выявление:</small>
Описание риска	
Примечание: Индикаторы риска и показатели области риска см. в приложении	

Рисунок – 39 Характеристика риска

7. Графа «Классификатор типовых критериев отнесения товаров, внешнеэкономических операций и лиц к группам риска» (рисунок 40).

Указывается четырехзначный код типового критерия отнесения товаров, внешнеэкономических операций и лиц к группам риска.
В нашем случае будет код «0606» – связанный с предоставлением льгот и преференций на основании происхождения товара.

Рисунок 40 – Классификатор типовых критериев

8. Графа «Выявление» (рисунок 41).

Указывается тип формализации профиля риска. В зависимости от степени автоматизации выявления риска подразделяются на:

– профили рисков, доводимые до таможенных органов в электронном виде, риски по которым выявление происходит специальным программным средством без участия должностного лица (профили рисков, по которым риски выявляются в автоматическом режиме);

– профили рисков, содержащие отдельные неформализованные индикаторы риска, доводимые до таможенных органов в электронном виде, риски по которым выявляются специальным программным средством, а также с учетом решения должностного лица по результатам самостоятельной проверки неформализованных индикаторов риска (профили рисков, по которым риски выявляются в автоматизированном режиме);

– профили рисков, доводимые до таможенных органов на бумажном носителе, риски по которым выявляются должностным лицом самостоятельно без использования специальных программных средств исходя из области риска (профили рисков, по которым риск выявляется без использования специальных программных средств).

Для нашего профиля риска будет использоваться автоматический ПР, доводимый до таможенного органа в электронном виде, риски по которым выявляются специальным программным средством без участия должностного лица (профили рисков, по которым риски выявляются в автоматическом режиме).

Рисунок – 41 Тип формализации профиля риска

9. Графа «Описание риска» (рисунок 42).

Указывается характеристика данного риска на основе обозначенного типового критерия отнесения товаров, внешнеэкономической операций и лиц к группам риска с указанием конкретной информации о данном риске. Вероятность заявления недостоверных сведений о происхождении ввозимого товара в ДТ с целью занижения суммы, причитающихся к уплате таможенных платежей.

Рисунок – 42 Описание риска

10. В случае выявления риска в разделе «Меры по минимизации рисков» указываются меры, подлежащие применению для их минимизации (рисунок 43).

Меры по минимизации рисков

Объект контроля: товары, перемещаемые лицами, отнесенными к категории высокого уровня риска					ГСЧ на все меры	
№ п/п	Наименование	Обязательная	Этап применения	ГСЧ	Код меры	Главная мера
Примечания:						
К мере с кодом						
Текст примечаний						
Таможенный досмотр						
Период проведения досмотра						
Подразделения, проводящие досмотр						
Цель досмотра						
Объем досмотра						
Степень досмотра						
Применение ТСТК						
Частота проведения досмотра						
Объект таможенного досмотра						
Сокращенное содержание акта						

В графе «№ п/п» указывается порядковый номер меры по минимизации риска.
В графе «Код меры» приводится трехзначный код меры по минимизации риска.
В графе «Наименование» приводится наименование меры по минимизации риска.
В графе «Обязательная» указывается признак обязательности применения меры по минимизации риска.
Графа «Этап применения» заполняется только для профилей рисков, разработанных на технологическую операцию с кодами «03» и «05».
Код «1» устанавливается в случаях, когда исходя из особенностей применения меры по минимизации риска ее визуализация в специальном программном средстве выявления рисков целесообразна при регистрации ДТ или в ходе ее документального контроля.
Код «2» устанавливается в случаях, когда исходя из особенностей применения меры по минимизации риска ее визуализация в специальном программном средстве выявления рисков целесообразна в момент активации функции принятия решения о выпуске товаров либо активации функции формирования документа контроля и списания таможенных платежей (кроме таможенных сборов за таможенные операции).
В графе «ГСЧ» указывается параметр генератора случайных чисел, который устанавливает значение частоты применения меры по минимизации риска на основе использования ГСЧ в формате «1:N», где N – максимальное значение числового ряда с которого выбивается случайное число.
В графе «Главная мера» приводится трехзначный код меры по минимизации риска, в зависимости от факта применения которой должна применяться соответствующая мера.

Рисунок – 43 Меры по минимизации рисков

Таблица 2 – Меры по минимизации риска

№ п/п	Наименование	Обязательная	Этап применения	ГСЧ	Код меры	Главная мера
1	Проверка документов и сведений	Да	1		101	
9	Таможенный досмотр	Да	1		109	
21	Отбор проб и образцов	Да	1		204	
36	Таможенная экспертиза товаров	Да	1		601	

Окончание таблицы 2

№ п/п	Наименование	Обязательная	Этап применения	ГСЧ	Код меры	Главная мера
40	Принятые структурными подразделениями таможенной службы решения при проверке таможенной декларации по направлению происхождения товаров	Да	1		605	
51	Запрос дополнительных документов и сведений в целях проверки информации, содержащейся в таможенных документах	Нет	1		615	

*Источник: разработан автором

Примечание к 615 ММР: запрос дополнительных документов и сведений производится таможенными органами в случае недостающих сведений и невозможности классифицировать товар.

Раздел «Таможенный досмотр» визуализируется программным средством при наличии в профиле риска меры по минимизации риска с кодом «109». В данном разделе формируется таблица с характеристиками таможенного досмотра (таблица – 3).

Таблица – 3 Характеристика таможенного досмотра

№ п/п	Наименование характеристики таможенного досмотра	Наименование соответствующей характеристики таможенного досмотра	Код соответствующей характеристики таможенного досмотра
1	Период проведения досмотра	До выпуска	1
2	Подразделения, проводящие досмотр	Подразделения таможенного поста, в функции которого входит проведение таможенного досмотра	1
3	Цель досмотра	Идентификация товаров	1
4	Объем досмотра	100%	3
5	Степень досмотра	Измерение и определение характеристик товаров с полной разборкой со взятием проб и образцов	10

Окончание таблицы 3

№ п/п	Наименование характеристики таможенного досмотра	Наименование соответствующей характеристики таможенного досмотра	Код соответствующей характеристики таможенного досмотра
6	Применение ТСТК	Набор инструментов индивидуального использования, Фотокамера цифровая Досмотровый фонарь большой дальности освещения	
7	Частота проведения досмотра	Все партии товаров	99
8	Объект таможенного досмотра	Вся партия товаров	99
9	Сокращенное содержание акта	не допускается составление описательной части акта таможенного досмотра (результатов таможенного досмотра) в сокращенной форме	99

*Источник: разработан автором

11. Данные графы в нашем случае заполняться не будут, так как вся информация должна быть заполнена должностными лицами таможенного органа (рисунок 44).

Сведения о подразделениях, имеющих право просмотра профиля риска

Наименование подразделения, разработавшего и участвующего при разработке профиля риска	Код
Наименование подразделения, по направлению деятельности которого разработан профиль риска	Код
Наименование подразделения, имеющего право просмотра профиля риска по решению должностного лица, его разработавшего	Код

Контактная информация

Подразделения таможенных органов, ответственные за действие профиля риска:

Ответственное лицо _____

_____ должность _____ Ф.И.О. _____ телефоны, факс, e-mail _____

Сведения об уполномоченных должностных лицах

Лицо, подписавшее проект профиля риска _____

_____ должность _____ подпись _____ Ф.И.О. _____

Лицо, утвердившее проект профиля риска _____

_____ должность _____ Ф.И.О. _____

Рисунок 44 – Сведения о подразделениях разработавших, ответственных за действия профиля риска и лица, подписавшие проект профиля риска

12. В приложении к профилю риска в зависимости от его области риска может формироваться раздел «Индикаторы риска и показатели области риска» (рисунок 45).

Приложение к ПР №
Индикаторы риска и показатели области риска



Рисунок – 45 Приложение к ПР

13. К проекту профиля риска в обязательном порядке формируется и прилагается пояснительная записка (рисунок 46).

Пояснительная записка к ПР №



Рисунок – 46 Пояснительная записка к ПР

В разделе «Пояснительная записка к ПР №» указывается следующие сведения:

1. Проект профиля риска разработан на основании данных изложенных на официальном сайте «Государственного Комитета Российской Федерации по статистике»
2. Проект профиля риска разработан не на основании целевой методики анализа риска.
3. Перемещение товара «08 товарной группы» с предоставлением сертификатов о происхождении товаров формы «СТ-1», полученных с помощью предоставления подложных документов ведет к тому что, огромные партии яблок могут ввозиться на территорию Евразийского экономического союза беспошлинно, с целью занижения уплаты сумм таможенных пошлин и налогов.
4. Применение профиля риска потенциально снизит вероятность незаконного ввоза товаров «08 товарной группы»
5. Проект профиля риска разработан не на основании целевой методики анализа риска.

6. Вероятность перемещения товара «08 товарной группы» с нарушением требования таможенного законодательства РФ в частности предоставление сертификата формы «СТ-1» для предоставления преференциального режима на основании предоставления подложных документов.

7. Проект общероссийского профиля риска, долгосрочной формы действующий один год.

8. Приложение отсутствует.

9. Исключения из области риска отсутствуют.

10. Экономический эффект разработанного проекта профиля риска может составить от 5 млн. руб. до 15 млн. руб.

Выводы по главе 3. На основании проведенного анализа о возможных правонарушениях в области определения страны происхождения связанных с ввозом 08 товарной группы в Российской Федерации во второй главе было установлено, что главной причиной нарушений таможенного законодательства со стороны участника ВЭД выступает получение выгоды, а также снижение затрат при перемещении через таможенную границу товара. Для выявления таких нарушений на стадии регистрации декларации, а также в ходе документального контроля был разработан профиль риска. Также предложенные мероприятия по устранению основных проблем сфере определения происхождения товаров посредством их реализации улучшит контроль за перевозимыми товарами, благотворно скажется на экономическом положении России, даст толчок к улучшению международного взаимодействия, развитию государственных органов, устранению расхождений в существующем таможенном законодательстве, а также приведет к положительной динамике роста общего благополучия страны.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Одним из ключевых элементов таможенно-тарифного регулирования является страна происхождения товара.

Определение страны происхождения товара необходимо для целей верного расчета сумм таможенных платежей, взимаемых при ввозе продукции на таможенную территорию ЕАЭС, для выбора и применения мер регулирования внешнеэкономической деятельности, а также как основание для применения дополнительных требований или формальностей при ввозе товаров из такой страны, в случае, если такие специальные ограничения имеются – все это – залог поддержания экономической безопасности государства, его благосостояния.

Определение страны происхождения товаров вызывает значительные трудности вследствие сложности данного процесса, а также обилия способов обхождения установленных правил, найденных участниками внешнеэкономической деятельности в попытках избежать или снизить затраты при перемещении товаров через границу.

Исследование, проведенное в данной работе, позволяет нам отметить, что на сегодняшний день существует вероятность возникновения проблемы при идентификации фруктов и орехи, вывозимых в Российской Федерации. Основной проблемой на мой взгляд является правильное определение страны происхождения данного товара. Учитывая сложность и деликатность вопросов определения страны происхождения товаров, логично предположить, что и проблем, с ним связанных, будет немало. В их числе можно выделить:

- разночтения фактического и документального контроля, возникающие вследствие возможной небрежности при составлении и заполнении таможенных актов и товарно-транспортных накладных;
- невозможность распознавания информации, содержащейся на маркировке, наклеиваемой на фрукты и орехи;
- ошибки в заполнении граф сертификатов о стране происхождения товаров;

– внесение недостоверной информации в бланк сертификата, допущенное в результате ошибки или совершенное намерено.

В рамках поставленных задач и проведенного исследования в дипломной работе:

– рассмотрено таможенно-тарифное регулирование, а также основные его элементы как одни из методов воздействия на внешнюю торговлю;

– изучены правила и порядок определения правила определения страны происхождения товаров и как они влияет на размер уплачиваемых сумм таможенных платежей;

– изучены классификации документов, которые используются для подтверждения страны происхождения товаров;

– рассмотрена и дана краткая характеристика сертификатов о происхождении товаров разных форм;

– выявлены и предложены пути решения проблем определения страны происхождения товаров;

– разработан профиль риска для товара «фрукты и орехи» вывозимых в Российской Федерации.

Таким образом изложенный материал является актуальным и значимым, как в теоретическом, так и в практическом аспекте так как затрагивает интересы России в сфере внешнеэкономической деятельности, позволяет рассмотреть теорию вопроса определения страны происхождения товара, а также выявить ряд проблем и возможные пути их решения.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

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

2 «Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур» совершено в Киото 18.05.1973 г. – в ред. Протокола от 26.06.1999 г.

3 «Договор о Евразийском экономическом союзе» подписан в г. Астане 29.05.2014 г. – ред. от 15.03.2018 г.

4 Договор о зоне свободной торговли от 18.10.2011//Бюллетень международных договоров, 2013 г. № 1.

5 Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (последняя редакция).

6 Закон РФ от 21.05.1993 № 5003-1 «О таможенном тарифе». – ред. от 01.05.2019 г.

7 Закон РФ от 7 июля 1993 г. № 5340-1 «О торгово-промышленных палатах в Российской Федерации» (последняя редакция).

8 «Соглашение о Правилах определения страны происхождения товаров в Содружестве Независимых Государств» Заключено в г. Ялте 20.11.2009 – ред. от 30.10.2015 г.

9 Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 13 июля 2018 № 49 «Об утверждении Правил определения происхождения товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза (не преференциальных правил определения происхождения товаров)».

10 Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 13.01.2017 № 8 «О перечне товаров, происходящих из развивающихся стран или из наименее развитых стран, в отношении которых при ввозе на таможенную территорию Евразийского экономического союза предоставляются тарифные преференции». – ред. от 13.07.2018 г.

11 Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 № 54 «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза» (с изм. и доп., вступ. в силу с 16.05.2019). – ред. от 19.03.2019 г.

12 Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 06.04.2016 № 47 «Об утверждении Положения об условиях и порядке применения единой системы тарифных преференций Евразийского экономического союза» (последняя редакция).

13 Решение Комиссии Таможенного союза от 15.07.2011 № 728 «О порядке применения освобождения от уплаты таможенных пошлин при ввозе отдельных категорий товаров на единую таможенную территорию Таможенного союза». – ред. от 14.06.2018 г.

14 Решение Комиссии Таможенного Союза от 18 ноября 2010 № 515 «О Порядке использования правила адвалорной доли в качестве критерия достаточной переработки товаров, изготовленных (полученных) с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны или таможенную процедуру свободного склада».

15 Решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 378 «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных документов». – ред. от 30.10.2018 г.

16 Приказ ТПП РФ от 27.10.2016 № 131 «Об утверждении Положения о порядке выдачи сертификатов о происхождении товара формы ЕАУ на товары, вывозимые из Российской Федерации в Социалистическую Республику Вьетнам».

17 Приказ ФТС России от 31.10.2011 № 2223 «О применении режима свободной торговли в отношении товаров, происходящих и вывозимых в Российской Федерации». – ред. от 27.11.2012 г.

19 Приказ ФТС России от 20.05.2016 г. № 1000 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками».

20 Приложение к Постановлению Правления ТПП РФ от 23.12.2015 № 172-14 «Положение о порядке оформления, удостоверения и выдачи сертификатов происхождения товаров, а также других документов, связанных с осуществлением внешнеэкономической деятельности». – ред. от 21.03.2019 г.

21 Специальное Приложение «К» «Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур» от 18.05.1973 г. – ред. Протокола от 26.06.1999 г.

22 Автандилян, Д.А. Практические проблемы определения страны происхождения товаров на примере СЗТУ / Д.А. Автандилян //Электронно-библиотечная система издательства Интермедия. – СПб.: Филиал Российской таможенной академии имени В.Б. Бобкова. – 120 с.

23 Бачиева, А. В. К вопросу о происхождении товара по современному законодательству Российской Федерации / А. В. Бачиева //Журнал правовых и экономических исследований. – 2015. – № 3. – С. 15 – 18.

24 Дробот, Е.В. Таможенно-тарифное регулирование внешнеторговой деятельности как инструмент обеспечения экономической безопасности / Е.В. Дробот, Н.В. Потехина // Экономические отношения. – 2017. – Том 7. – № 3. – С. 229 – 246.

25 Ефремова, Е.И. Анализ проблем определения страны происхождения товаров в таможенных целях /Е.И. Ефремова// Сборник трудов IV Всероссийского конгресса молодых ученых – СПб: Университет ИТМО, 2015. – С. 138 – 144.

26 Зыков, А.А. Страна происхождения товара во внешнеторговой деятельности России /А.А. Зыков, И.А. Рыков// Вестник Московского университета имени С.Ю.Витте. Сер. 1. Экономика и управление. – 2016. – № 17. – С. 67 – 71.

27 Мокров, Г. Г. Евразийский экономический союз: инструменты защиты внутреннего рынка от недобросовестной конкуренции: научно-практическое пособие / Г. Г. Мокров. – М.: Проспект, 2016. – 320 с.

28 Побирченко, П.Г. Особенности таможенно-тарифного и нетарифного регулирования внешнеэкономической деятельности: Научное сообщество студентов XXI столетия. / Побирченко П.Г., Ковалев В.Е. // Экономические науки: электронный сборник статей по материалам LIII международной студенческой науч.-практ. конф. – 2017. – № 5(53). – С. 255 – 267.

29 Соколянская, А.Н. Преференциальные правила определения страны происхождения товаров в региональных торговых соглашениях: выпускная квалификационная работа, Москва, 2016. – 68 с.

30 Сенотрусова, С. В. Таможенный контроль: учебное пособие / С. В. – Учеб. изд. – М. : Магистр: Инфра-М, 2015. – 144 с.

31 Официальный сайт ТН ВЭД Информационно-аналитический портал «TKS.RU - все о таможене. Таможня для всех - российский таможенный портал». – Режим доступа: <http://www.tks.ru/db/tnved/tree>.

32 Официальный сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации «Обзор внешнеторговой деятельности Российской Федерации за 2018 г.» – Режим доступа: <http://www.customs.ru>.

33 Официальный сайт ЕЭК «Статистика внешней торговли стран-членов ЕАЭС». – Режим доступа: <http://www.eurasiancommission.org>.

34 Официальный сайт Продовольственной сельскохозяйственной организации ООН. – Режим доступа: <http://www.fao.org/home/ru/>.

35 Официальный сайт статистического отдела департамента организации объединенных наций по экономическим и социальным вопросам. – Режим доступа: <https://comtrade.un.org/data/>.

36 Официальный сайт «The banana knowledge compendium». – Режим доступа: <http://www.promusa.org/Musapedia/>.

ПРИЛОЖЕНИЯ
ПРИЛОЖЕНИЕ А
Сертификат формы СТ-1

1. Грузоотправитель/экспортер (наименование и адрес)			4. N _____ Сертификат о происхождении товара форма СТ-1		
2. Грузополучатель/импортер (наименование и адрес)			Выдан в _____ (наименование страны) Для предоставления в _____ (наименование страны)		
3. Средства транспорта и маршрут следования (насколько это известно)			5. Для служебных отметок		
6. N	7. Количество мест и вид упаковки	8. Описание товара	9. Критерий происхождения	10. Количество товара	11. Номер и дата счета-фактуры
12. Удостоверение Настоящим удостоверяется, что декларация заявителя соответствует действительности Подпись Дата Печать			13. Декларация заявителя Нижеподписавшийся заявляет, что вышеприведенные сведения соответствуют действительности: что все товары полностью произведены или подвергнуты достаточной переработке в (наименование страны) и что они отвечают требованиям происхождения, установленным в отношении таких товаров Подпись Дата Печать		

Рисунок А.1 – Основной лист сертификата формы СТ-1

Продолжение приложения А

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ЛИСТ СЕРТИФИКАТА N _____ о происхождении товара форма СТ-1					
6. N	7. Количество мест и вид упаковки	8. Описание товара	9. Критерий происхождения	10. Количество товара	11. Номер и дата счета-фактуры
<p>12. Удостоверение</p> <p>Настоящим удостоверяется, что декларация заявителя соответствует действительности</p> <p>..... Подпись Дата Печать</p>			<p>13. Декларация заявителя</p> <p>Нижеподписавшийся заявляет, что вышеприведенные сведения соответствуют действительности: что все товары полностью произведены или подвергнуты достаточной переработке в</p> <p>_____</p> <p>(наименование страны)</p> <p>и что они отвечают требованиям происхождения, установленным в отношении таких товаров</p> <p>..... Подпись Дата Печать</p>		

Рисунок А.2 – Дополнительный лист сертификата формы СТ-1

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Структура и состав профиля риска

Профиль риска (ПР) №

Вид ПР:	Срок действия ПР: <small>(указывают дату окончания действия ПР (за исключением бессрочного ПР))</small>	До:
---------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

Направление деятельности таможенных органов для выявления рисков

Наименование направления деятельности	Код
---------------------------------------	-----

Технологическая операция, при которой выявляются риски

Наименование технологической операции	Код	Признак контроля ТС
---------------------------------------	-----	---------------------

Характеристика риска

<small>Классификатор типовых признаков (отрасли, товары, виды технологических операций и лиц в кругам риска)</small>	Выявление:
Описание риска	
Примечание: Индикаторы риска и показатели области риска см. в приложении	

Меры по минимизации рисков

Объект контроля: товары, перемещаемые лицами, отнесенными к категории высокого уровня риска					ГСЧ на все меры		
№ п/п	Наименование	Обязательная	Этап применения	ГСЧ	Код меры	Главная мера	
Примечания:							
К мере с кодом							
Текст примечаний							
Таможенный досмотр							
Период проведения досмотра							
Подразделения, проводящие досмотр							
Цель досмотра							
Объем досмотра							
Степень досмотра							
Применение ТСТК							
Частота проведения досмотра							
Объект таможенного досмотра							
Сокращенное содержание акта							

Объект контроля: товары, перемещаемые лицами, отнесенными к категории среднего уровня риска					ГСЧ на все меры		
№ п/п	Наименование	Обязательная	Этап применения	ГСЧ	Код меры	Главная мера	
Примечания:							
К мере с кодом							
Текст примечаний							

Рисунок Б.1 – Первый лист профиля риска

Окончание приложения Б

Таможенный досмотр					
Период проведения досмотра					
Подразделения, проводящие досмотр					
Цель досмотра					
Объем досмотра					
Степень досмотра					
Применение ТСТК					
Частота проведения досмотра					
Объект таможенного досмотра					
Сокращенное содержание акта					

Объект контроля: товары, перемещаемые лицами, отнесенными к категории низкого уровня риска				ГСЧ на все меры			
№ п/п	Наименование	Обязательная	Этап применения	ГСЧ	Код меры	Главная мера	
Примечания:							
К мере с кодом							
Текст примечаний							

Таможенный досмотр					
Период проведения досмотра					
Подразделения, проводящие досмотр					
Цель досмотра					
Объем досмотра					
Степень досмотра					
Применение ТСТК					
Частота проведения досмотра					
Объект таможенного досмотра					
Сокращенное содержание акта					

Сведения о подразделениях, имеющих право просмотра профиля риска			
Наименование подразделения, разработавшего и участвующего при разработке профиля риска		Код	
Наименование подразделения, по направлению деятельности которого разработан профиль риска		Код	
Наименование подразделения, имеющего право просмотра профиля риска по решению должностного лица, его разработавшего		Код	

Контактная информация	
Подразделения таможенных органов, ответственные за действие профиля риска:	
Ответственное лицо	
Подразделение	Должность
И.П.О.	Телефон, факс, e-mail

Сведения об уполномоченных должностных лицах	
Лицо, подписавшее проект профиля риска	
Подразделение	Должность
Подпись	И.П.О.
Лицо, утвердившее проект профиля риска	
Подразделение	Должность
И.П.О.	

Приложение к ПР №	
Индикаторы риска и показатели области риска	
Пояснительная записка к ПР №	

Рисунок – Б.2 Второй лист профиля риска

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Заполненный бланк профиля риска

ПРОФИЛЬ РИСКА (ПР) № 11/10504/01062019/12345 (1)

Вид ПР: ОБЩЕРОССИЙСКИЙ	Срок действия ПР: 05.06.2019	До: 04.06.2020
------------------------	------------------------------	----------------

Направление деятельности таможенных органов для выявления рисков

Наименование направления деятельности	Код
Контроль правильности определения страны происхождения товаров	0103

Технологическая операция, при которой выявляются риски

Наименование технологической операции	Код	Признак контроля ТС
Таможенное декларирование товаров с подачей декларации на товары	05	

Характеристика риска

Классификатор типовых критериев отнесения товаров, внешнеэкономических операций и лиц к группам риска	Выявление:
0606	Автоматическое

Описание риска

Вероятность заявления недостоверных сведений о происхождении ввозимого товара в ДТ с целью занижения суммы, причитающихся к уплате таможенных платежей

Меры по минимизации рисков

Объект контроля: товары, перемещаемые лицами, отнесенными к категории низкого, среднего, высокого уровня риска	ГСЧ на все меры
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------

№ п/п	Наименование	Обязательная	Этап применения	ГСЧ	Код меры	Главная мера
1	Проверка документов и сведений	Да	1		101	
9	Таможенный досмотр	Да	1		109	
21	Отбор проб и образцов	Да	1		204	
36	Таможенная экспертиза товаров	Да	1		601	
40	Принятие структурными подразделениями таможни решения при проверке таможенной декларации по направлению происхождения товаров	Да	1		605	
51	Запрос дополнительных документов и сведений в целях проверки информации, содержащейся в таможенных документах	Нет	1		615	

Примечание к 615 ММР: запрос дополнительных документов и сведений производится таможенными органами в случае недостающих сведений и невозможности классифицировать товар.

Рисунок В.1 – Заполненный профиль риска

Схема электронного декларирования товарной группы 08 ТН ВЭД ЕАЭС «овощи и фрукты»

