

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет»
(национальный исследовательский университет)
Высшая школа экономики и управления
Кафедра «Таможенное дело»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент,
специалист по таможенным
операциям Представительства
ООО РТП «РТП-Челябинск»
К.В. Иванова _____

_____ 20__ г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой, к.э.н.

_____ Е.А.Степанов

_____ 20__ г.

Таможенные платежи в Российской Федерации как фактор
развития внешней торговли

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)» – 38.05.02.2021.351.ПЗ ВКР

Руководитель работы
доцент

_____ О.Н.Кутепова

_____ 2021 г.

Автор работы

студент группы ЭУ– 577

_____ М.А.Никулина

_____ 2021 г.

Нормоконтролер

ст.преподаватель каф.там.дела

_____ А.В.Кардапольцева

_____ 2021 г.

Челябинск 2021

АННОТАЦИЯ

Никулина М.А. Таможенные платежи в Российской Федерации как фактор развития внешней торговли– Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ – 577, 2021, 71 с., 26 ил., 7 табл., библиогр. список – 33 наим.

Объектом исследования являются таможенные платежи.

Предметом исследования выбраны таможенные платежи как фактор развития внешней торговли.

Целью выпускной квалифицированной работы – исследовать таможенные платежи в Российской Федерации как фактор развития внешней торговли.

Научная ценность исследования заключается в интеграции теоретических положений и практических реалий, способствующей выявлению проблемных вопросов и оценке дальнейших перспектив.

Выпускная квалифицированная работа состоит из введения, двух глав, заключения и списка используемой литературы. В первой главе рассмотрены теоретические основы взимания таможенных платежей как фактора развития внешней торговли. Во второй главе проведен анализ уплаты таможенных платежей и развития внешней торговли в России, а в третьей главе выявлены направления по совершенствованию администрирования таможенных платежей в бюджет России.

Результаты выпускной квалифицированной работы имеют практическую значимость для таможенных органов.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	7
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВЗИМАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ КАК ФАКТОРА РАЗВИТИЯ ВНЕШНЕЙ ТОРГОВЛИ.....	9
1.1 Таможенные платежи: понятие, функции, признаки и основные виды.....	9
1.2 Способы обеспечения уплаты таможенных платежей в Российской Федерации и странах ЕАЭС.....	20
2 АНАЛИЗ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ И РАЗВИТИЯ ВНЕШНЕЙ ТОРГОВЛИ В РОССИИ.....	27
2.1 Анализ показателей внешнеторговой деятельности России.....	27
2.2 Динамика состава и структуры таможенных платежей, администрируемых таможенными органами.....	37
3 НАПРАВЛЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В БЮДЖЕТ РОССИИ.....	53
3.1 Проблемы применения ставок таможенных платежей в целях регулирования динамики внешней торговли.....	53
3.2 Направление совершенствования проблем, связанных с таможенными платежами.....	60
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	66
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	69

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы. Формирование государственного бюджета по большей степени состоит из налогов и сборов. Огромную роль в формировании федерального бюджета Российской Федерации играют таможенные платежи. Почти треть государственных доходов обеспечивают таможенные органы, что отражает важность правильного функционирования фискальных функций таможенных органов.

Таможенные платежи выполняют ряд важных функций в формировании таможенно-тарифной политики.

Благодаря таможенным платежам пополняется государственный бюджет, регулируются объемы ввоза и вывоза товаров, обеспечивается защита отечественных производителей от иностранной конкуренции. Чем выше ставка таможенных платежей, тем ниже объемы ввоза товаров. Поэтому специфика установления ставок таможенных платежей является сложным механизмом, требующего постоянно мониторинга и анализа. Таможенные платежи должны одновременно обеспечивать защиту отечественных производителей, так и пополнять государственный бюджет. Установив слишком высокие ставки таможенных платежей можно лишиться ввоза определенного товара и потерять доход от данного товара, установив же слишком низкие ставки, иностранные товары заполнят российский рынок вытеснив из него отечественных производителей, да ещё также потеряется часть возможного дохода. Поэтому при установлении ставок таможенных платежей следует проводить тщательный анализ для выявления оптимальных ставок таможенной пошлины.

Объектом исследования являются таможенные платежи.

Предметом исследования выбраны таможенные платежи как фактор развития внешней торговли.

Цель выпускной квалифицированной работы – исследовать таможенные платежи в Российской Федерации как фактор развития внешней торговли.

Для достижения данной цели поставлены следующие задачи:

1. Изучить понятие, функции, признаки и основные виды таможенных платежей,
2. Рассмотреть основные способы обеспечения уплаты таможенных платежей в Российской Федерации и странах ЕАЭС,
3. Провести анализ показателей внешнеторговой деятельности России,
4. Проанализировать динамику состава и структуры таможенных платежей, администрируемых таможенными органами,
5. Выявить основные проблемы применения ставок таможенных платежей в целях регулирования динамики внешней торговли,
6. Рассмотреть направление совершенствования проблем, связанных с таможенными платежами.

Теоретическая значимость исследования заключается в том, что теоретические тезисы и выводы можно использовать в дальнейшем как основу исследований таможенных платежей в Российской Федерации в целях развития государства.

Практическая значимость выпускной квалифицированной работы заключается в том, что решение выявленных проблем в применении ставок таможенных платежей в целях регулирования объема внешней торговли позволит увеличить эффективность использования ставок таможенных платежей для повышения объёмов внешней торговли России, а также защитить внутренний рынок от иностранной конкуренции.

Выпускная квалификационная работа состоит из трех глав, введения, заключения и библиографического списка.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВЗИМАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ КАК ФАКТОРА РАЗВИТИЯ ВНЕШНЕЙ ТОРГОВЛИ

1.1 Таможенные платежи: понятие, функции, признаки и основные виды

Благодаря таможенным платежам пополняется государственный бюджет, регулируются объемы ввоза и вывоза товаров, обеспечивается защита отечественных производителей от иностранной конкуренции. Чем выше ставка таможенных платежей, тем ниже объемы ввоза товаров. Поэтому специфика установления ставок таможенных платежей является сложным механизмом, требующего постоянно мониторинга и анализа. Таможенные платежи должны одновременно обеспечивать защиту отечественных производителей, так и пополнять государственный бюджет. Установив слишком высокие ставки таможенных платежей можно лишиться ввоза определенного товара и потерять доход от данного товара, установив же слишком низкие ставки, иностранные товары заполнят российский рынок вытеснив из него отечественных производителей, да ещё также потеряется часть возможного дохода. Поэтому при установлении ставок таможенных платежей следует проводить тщательный анализ для выявления оптимальных ставок таможенной пошлины.

Таможенные платежи являются важнейшим инструментом в регулировании товаропотоков, а также играют ключевую роль в формировании доходной части федерального бюджета Российской Федерации за счет поступлений денежных средств от ввозимых (в некоторых случаях – вывозимых) товаров.

Несмотря на огромную значимость таможенных платежей в формировании государственного бюджета следует отметить, что в действующем таможенном законодательстве отсутствует понятие таможенные платежи в целом, а представляет собой лишь виды таможенных платежей.

В ст. 46 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза приведен лишь перечень таможенных платежей: [1]

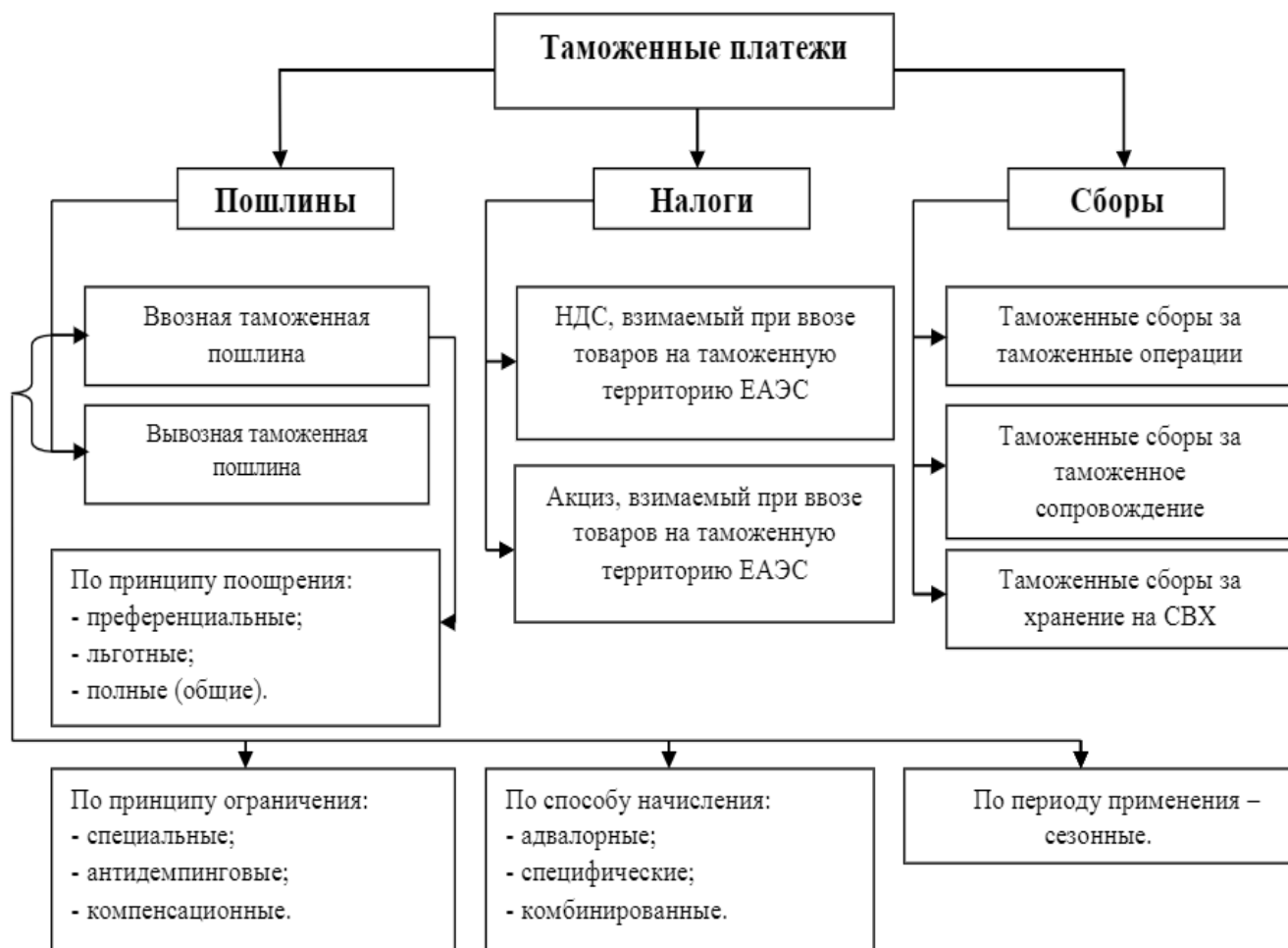


Рисунок 1– Классификация таможенных платежей, налогов, сборов

Таможенная пошлина является основным инструментом таможенно-тарифного регулирования перемещения товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза. Таможенная пошлина различается в зависимости от направления перемещения товаров. Ставки ввозных таможенных пошлин устанавливаются таможенным тарифом и являются едиными на всей территории ЕАЭС. Вывозные же ставки устанавливаются каждым государством самостоятельно и действуют при вывозе товара с государства-члена ЕАЭС в третьи страны, не являющимися членами ЕАЭС. При это вывозной таможенной пошлиной облагаются в основном сырьевые товары.

Таможенная пошлина закреплена как обязательный платеж, взимаемый при перемещении товаров через таможенную границу. Согласно бюджетного кодекса

таможенная пошлина в полном объеме перечисляется в федеральный бюджет государства.

В соответствии со статьей 51 ТК ЕАЭС [1] объектом обложения таможенными пошлинами, налогами являются товары, перемещаемые через таможенную границу ЕАЭС, а также иные товары в случаях, предусмотренных ТК ЕАЭС.

Таможенные пошлины, как правило, исчисляются и уплачиваются в национальной валюте стран-участниц ЕАЭС. Однако в Таможенном кодексе содержится оговорка о том, что платежи могут быть исчислены и уплачены в иностранной валюте, если это предусмотрено международными договорами и соглашениями.

С 2005 г. таможенные пошлины исключены из ст. 13 Налогового кодекса РФ [5] и согласно ст.51 Бюджетного кодекса РФ [6] рассматриваются как неналоговые доходы федерального бюджета. Отличие таможенной пошлины от иных обязательных платежей названной системы заключалось в одновременном применении к ней положений налогового и таможенного законодательства.

Многие авторы считают, что перевод в неналоговые платежи произошло из-за того, что таможенная пошлина не обладает всеми критериями налога. Во-первых, таможенная пошлина регулируется иными законодательными актами, отличными от налогового, во-вторых, таможенной пошлине не свойственно регулярность уплаты.

Однако, по мнению к.э.н. Сафоновой Е.А. [17], после введения в действие первой части Налогового кодекса была предпринята попытка приведения таможенных платежей в соответствие с принципами налоговой системы. Однако, предусмотренные Налоговым кодексом подходы, не в полной мере учитывающие особенности таможенного обложения, создали предпосылки для обоснования другого направления государственной политики в этой сфере, которое было связано с попыткой вступления России во Всемирную торговую организацию

(ВТО) и, вытекающей из этого, необходимости приведения национального законодательства в соответствие с соглашениями ВТО.

По мнению Н.И. Химичевой [31], при выяснении правовой природы таможенной пошлины нужно исходить из ее специфики, состоящей в соединении признаков, как налога, так и сбора:

Таможенная пошлина, как и налог, является обязательным платежом, перечисляемым в федеральный бюджет. Взимание таможенной пошлины подкреплено силами принуждения.

Таможенная пошлина не представляет собой плату за определенные услуги. Таможенные органы за операции взимают таможенные сборы, а таможенная пошлина выполняет больше фискальный и регулятивный характер.

Плата за таможенную пошлину вносится на счет исключительно в денежной форме. Таможенным законодательством предусмотрено обеспечение уплаты в виде залога, но в любом случае, если дело дойдет до распродажи имущества на аукционе, то за товар получают денежные средства и уже только их вносят на счета федерального бюджета.

Поступления от таможенной пошлины не предназначены для определения для покрытия определенных государственных расходов.

Одним из частых критериев определения таможенной пошлины к неналоговым платежам является то, что она взимается не систематически. Однако по классификации Организации экономического сотрудничества и развития налоги бывают единоразовыми и систематическими [19]. Что вновь говорит о том, что таможенная пошлина обладает элементами налога.

Таможенную пошлину также считают возмездными платежами за предоставления возможности перемещения товара через таможенную границу. Однако многие таможенные процедуры не требуют уплаты таможенной пошлины для перемещения товара через таможенную границу.

Обоснование единой природы таможенной пошлин и налогов:

- Таможенная пошлина, как и налог является обязательным платежом.

- Таможенная пошлина не представляет собой плату за определённые услуги

- Плата за таможенную пошлину, как и за налог вносится исключительно в денежной форме

- Поступления от таможенной пошлины не могут предназначаться для покрытия гос. расходов

Таким образом, таможенная пошлина имеет единую природу с налогом, т.к. обладает всеми элементами налога.

Обоснование единой природы таможенной пошлин и налогов [20]:

- Таможенная пошлина, как и налог является обязательным платежом.

- Таможенная пошлина не представляет собой плату за определённые услуги

- Плата за таможенную пошлину, как и за налог вносится исключительно в денежной форме

- Поступления от таможенной пошлины не могут предназначаться для покрытия гос. расходов

Евразийский экономический союз возник на базе Таможенного союза, в котором было три государства-члена - Россия, Белоруссии и Казахстан. В момент начала функционирования ЕАЭС его членами было уже 5 государств - добавились Армения и Киргизия. Данное количество стран осталось и по сей день. При этом стремление к единой таможенной политике и единому экономическому пространству выявило необходимость интеграции и унификации ряда документов.

На данный момент странами Союза применяется единый Таможенный Кодекс, единые таможенные тарифы, единая товарная номенклатура и т.д. [2]. Для обеспечения единообразия тарифного-регулирования применяется не только единый тариф [9] при ввозе товаров на таможенную территорию, но и единый перечень стран-пользователей тарифных преференций [3], которым предоставляется право ввозить определенный товар на территорию Союза со

сниженной ставкой таможенной пошлины, либо с полным освобождением от ее уплаты.

В странах ЕАЭС весь доход от таможенной пошлины сначала собирается на едином счету со всех государств-членов, а потом перечисляются согласно заранее оговоренной доле по всем странам-членам.

Регулирование порядка зачисления и распределения таможенных платежей установлено Протоколом «О порядке зачисления и распределения сумм ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие), их перечисления в доход бюджетов государств-членов [10]. В нем содержатся нормативы распределения сумм, порядок обмена информацией, мониторинга и контроля.

Примером регулирования на национальном уровне поступления и распределения денежных средств является приказ Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2013 № 125н «Об утверждении порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» [8]. Нормы данного акта устанавливают правила проведения и учета операций по поступлениям в бюджетную систему.

Требования по распределению денежных средств между государствами-членами ЕАЭС требует тщательного анализа для дальнейшего экономического роста. Неправильное администрирование таможенных платежей приводит к дискриминации некоторых стран-ЕАЭС в части поступлений таможенных пошлин. Правовое обоснование распределения доходов от таможенной пошлины должно строиться в соответствии с реальными показателями фактической деятельности. В случае, если таможенные органы определенного государства на постоянной основе получают денежных средств от распределения таможенной пошлины меньше чем собирают, то у них появятся вполне закономерные вопросы о целесообразности нахождения в ЕАЭС. С другой стороны, для любой страны нахождение в экономическом союзе должно приносить выгоду. Наименее

экономически развитые государства получают меньшую выгоду от интеграционных объединений, чем наиболее развитые. Это происходит из-за того, что рынок наименее развитых стран заполняется продукцией наиболее развитых государств. Поэтому при администрировании таможенных пошлин следует учитывать этот фактор. Можно уменьшить долю в распределении таможенных пошлин для наиболее развитых государств в ЕАЭС в отношении наименее развитых, чтобы компенсировать часть убытков них от присутствия продукции государств-членов Союза. Также важным вопросом является совершенствование правового поля информирования участника ВЭД о таможенных платежах [21].

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

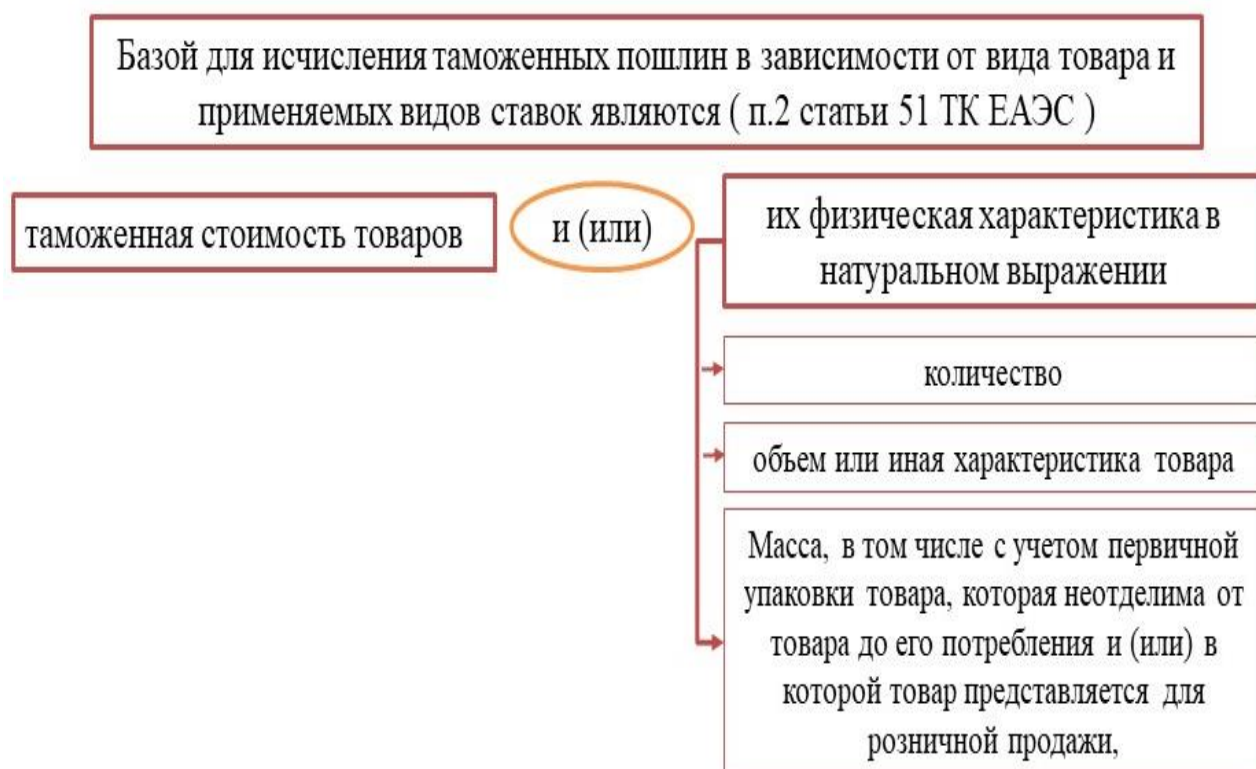


Рисунок 2 – База для исчисления таможенных пошлин

Для исчисления таможенных пошлин, налогов применяются ставки, действующие на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, если иное не установлено ТК ЕАЭС. [1]

Помимо этого, таможенное законодательство характеризует особые таможенные пошлины: специальная пошлина, антидемпинговая пошлина, компенсационная пошлина, сезонные пошлины

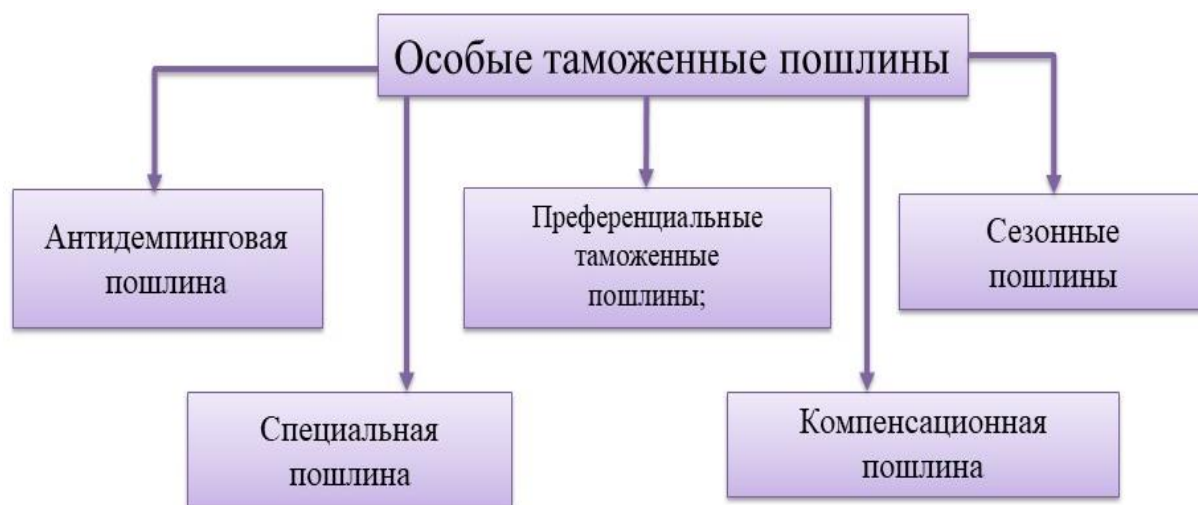


Рисунок 3 – Классификация таможенных пошлин

При введении в ЕАЭС мер защиты внутреннего рынка в виде специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин такие пошлины подлежат уплате в соответствии с 12 главой ТК ЕАЭС [1].

Компенсационные, антидемпинговые, специальные, сезонные пошлины в большей степени относятся к мерам нетарифного регулирования, хоть и обладают элементами тарифного регулирования. Главная цель - защита рынка, а не пополнение бюджета. Однако введение этих пошлин требует сбора большого объёма доказательной базы.

Например, антидемпинговые пошлины вводятся в ответ на искусственное занижение стоимости иностранного товара для проникновения на отечественный рынок и вытеснение конкурентов. И здесь возникают сложности в определении демпинга в действиях участника ВЭД. Необходимо доказать, что цена на иностранные товары такая низкая из-за искусственного занижения, а не из-за реально низкой себестоимости товара.

Антидемпинговая пошлина	применяется в отношении товара, который поставляется всеми экспортерами и является предметом демпингового импорта, причиняющего ущерб отрасли российской экономики, за исключением товара, поставляемого теми экспортерами, обязательства которых были одобрены Правительством РФ.
Компенсационная пошлина	Применяется и в случае, если указанное иностранное государство (союз иностранных государств) отказалось от предложенных консультаций или в ходе таких консультаций взаимоприемлемое решение не было достигнуто
Специальная пошлина	пошлина, которая применяется при введении специальной защитной меры и взимается таможенными органами независимо от взимания ввозной таможенной пошлины;
Сезонная пошлина	пошлина, применяемая в целях оперативного регулирования ввоза и вывоза отдельных товаров. При этом ставки таможенных пошлин, предусмотренные таможенным тарифом, не применяются.
Преференциальная пошлина	предпочтительная таможенная пошлина, устанавливаемая государством с целью создания особо благоприятного режима для одного или нескольких государств при ввозе всех или отдельных групп импортируемых товаров.

Рисунок 4 – Классификация таможенных пошлин

Еще одной важной статьей пополнения доходной части бюджета Российской Федерации является косвенный налог - налог на добавленную стоимость на ввозимые товары.

Налогом на добавленную стоимость облагаются все товары, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации. Установление ставок НДС и механизмы их взимания – прерогатива национального законодательства стран-участниц ЕАЭС.

В России применяются три ставки НДС:

- Основная ставка НДС составляет 20%. Данной ставкой облагается большинство ввозимых товаров.

- Льготная ставка НДС – 10%. Данная ставка в основном применяется при ввозе некоторых видов продовольственных товаров, медицинских и

лекарственных средств, товаров для детей и печатной продукции. Естественно имеются ряд исключений, например, мясо и мясопродукты облагаются ставкой 10%, а вот телятина, вырезки, копчености – ставкой 20%, детские сапоги – 10%, спортивные детские кроссовки – 20%.

Льготная ставка – 0%. Нулевая ставка в основном зависит не от характеристик конкретного товара, а от операций с ними. Например, помещение товаров под таможенную процедуру экспорта, либо под процедуру свободной таможенной зоны.

Налогоплательщиками НДС, в соответствии со статьей 179 НК РФ являются: [2]

1. Организации
2. индивидуальные предприниматели
3. лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, определяемые в соответствии с правом Евразийского экономического союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле.

Стоит отметить, что механизмы взимания НДС разнятся от перемещения товара с территории иностранных государств, не являющихся членами ЕАЭС и государств-членов ЕАЭС. Если товар ввозится с территории государства-члена ЕАЭС, то НДС уплачивается в налоговые органы, а расчет НДС будет осуществляться от фактурной стоимости. При перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС из третьих стран, то НДС уплачивается в таможенные органы, а базой для исчисления будет являться таможенная стоимость, в которую будут дополнительно входить все расходы, понесенные участником ВЭД для доставки товара до первого пункта пропуска на таможенной территории.

Акциз в России в основном применяется для сдерживания роста применения алкогольных и табачных продуктов, наносящих вред здоровью людей.

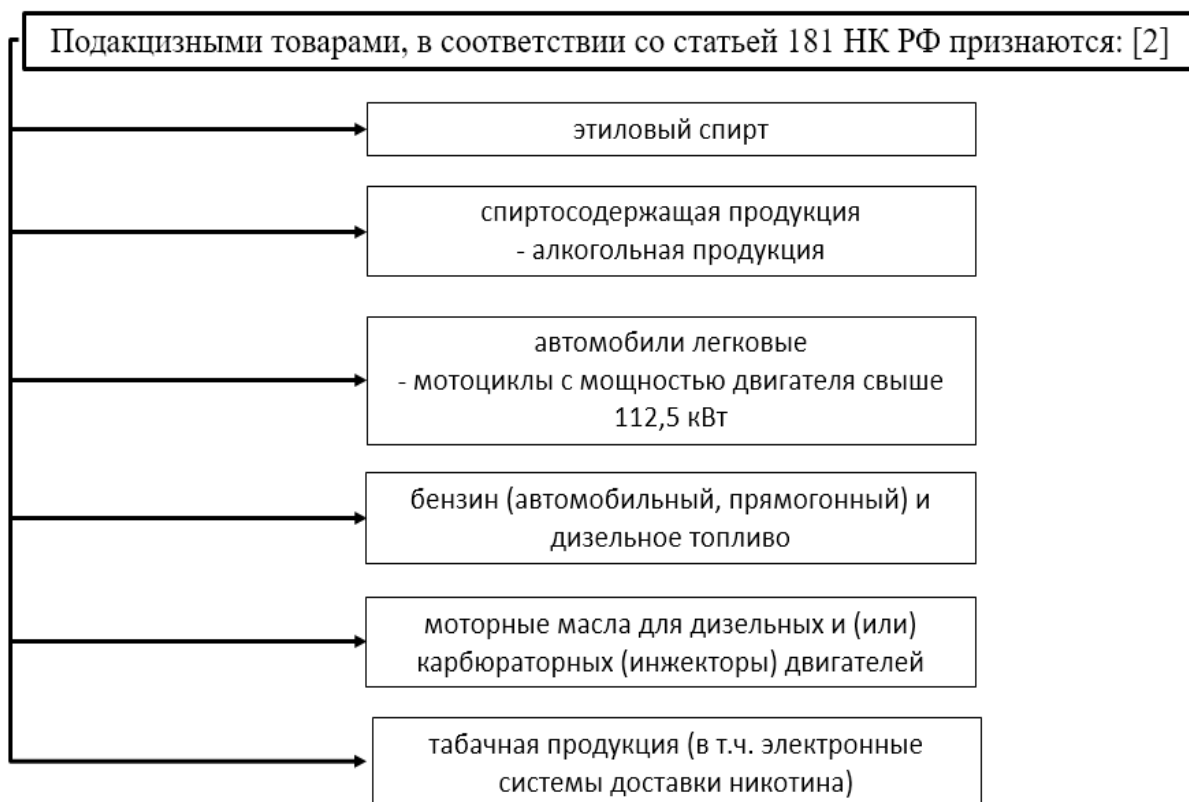


Рисунок 5 – Список подакцизных товаров

Доходность от акцизов хоть и составляет не большую часть бюджета от поступлений, но все же играет важную роль. Во-первых, с помощью акцизов регулируется потребление алкогольной и табачной продукции. Во-вторых, доходность от акцизного налога позволяет пополнять федеральный бюджет на несколько сотен млрд рублей. Поэтому акциз играет как регулирующую роль, так и фискальную.

Таким образом, все таможенные платежи, взимаемые в Евразийском экономическом союзе, имеют как фискальную, так и регулирующую функцию. Они являются важным аспектом при формировании доходной части бюджета стран, а также при реализации единой таможенной политики стран ЕАЭС.

1.2 Способы обеспечения уплаты таможенных платежей в Российской Федерации и странах ЕАЭС

Обеспечение уплаты платежей применяется практически во всех странах мира. Обеспечение уплаты таможенных платежей – это такой инструмент финансовых гарантий, который позволяет добиться реального упрощения и ускорения таможенных процедур [22].

В Таможенном кодексе ЕАЭС предусмотрено, что обеспечение таможенных платежей производится плательщиком таможенных платежей. Исключение сделано только для транзита.

В России с 2009 года установлено, что платить таможенные платежи имеет право только лицо, на которое возложена такая обязанность (т.е. декларант)

Способы обеспечения предусмотрены Таможенным кодексом ЕАЭС

- Денежный залог
- Банковская гарантия
- Поручительство
- Залог имущества



Рисунок 6– Случаи возникновения обязательства обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

Обеспечение уплаты таможенных платежей является некоторым гарантом экономической безопасности страны при некоторых процедурах [29]. Например, если товар идет под таможенной процедурой таможенного транзита, то недобросовестные участники ВЭД могут его перепродать на территории России, а сам декларант исчезнуть со своей «фирмой-однодневкой». Таким образом, государству будет нанесен экономический ущерб, а найти виновных лиц порой не представляется возможным. Именно для этих целей применяется обеспечение уплаты платежей. Если декларант добросовестный и завершил процедуру в рамках законодательства, то может вернуть обеспечение. Но если все же нарушил законодательство, то его обеспечение будет взыскано для покрытия экономического ущерба. Одним из таких способов обеспечения уплаты является поручительство.

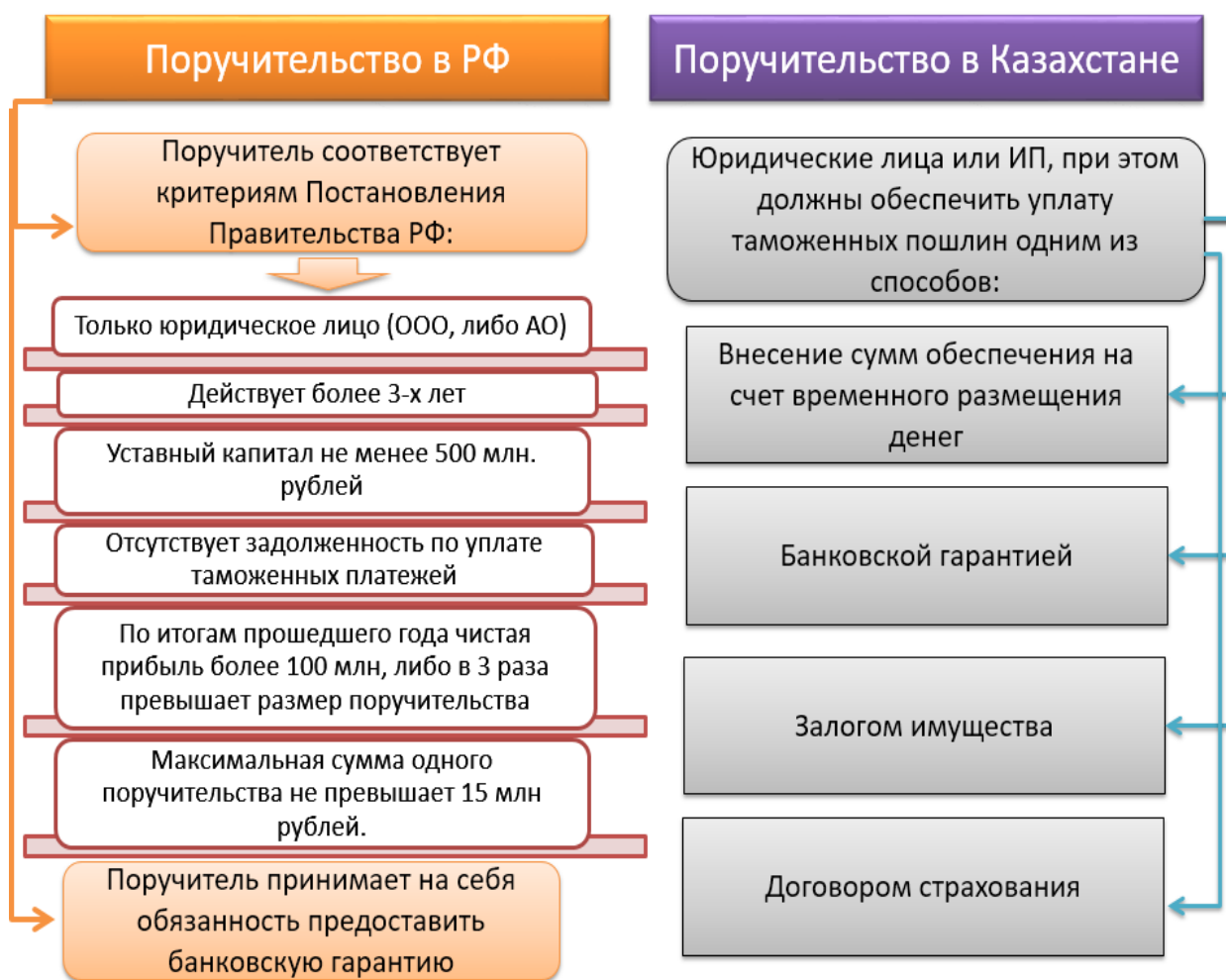


Рисунок 7 – Различия в поручительстве в РФ и Казахстане

Поручительство — это гарантия субъекта (поручителя) перед заемщиком за то, что должник (порученный) исполнит своё обязательство перед этим заемщиком. Поручительство оформляется договором поручительства между таможенным органом и поручителем. Поручителями могут выступать юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации. При этом поручительство в странах ЕАЭС несколько отличается.

Например, в Казахстане поручителем может стать любое юридическое лицо или ИП, но при этом обязан внести уплату обеспечения таможенных платежей одним из способов (залог, банковская гарантия, договором страхования, внесением денежных средств).

В России же поручительство несколько проще. Для этого поручитель должен соответствовать следующим критериям Постановления Правительства РФ.

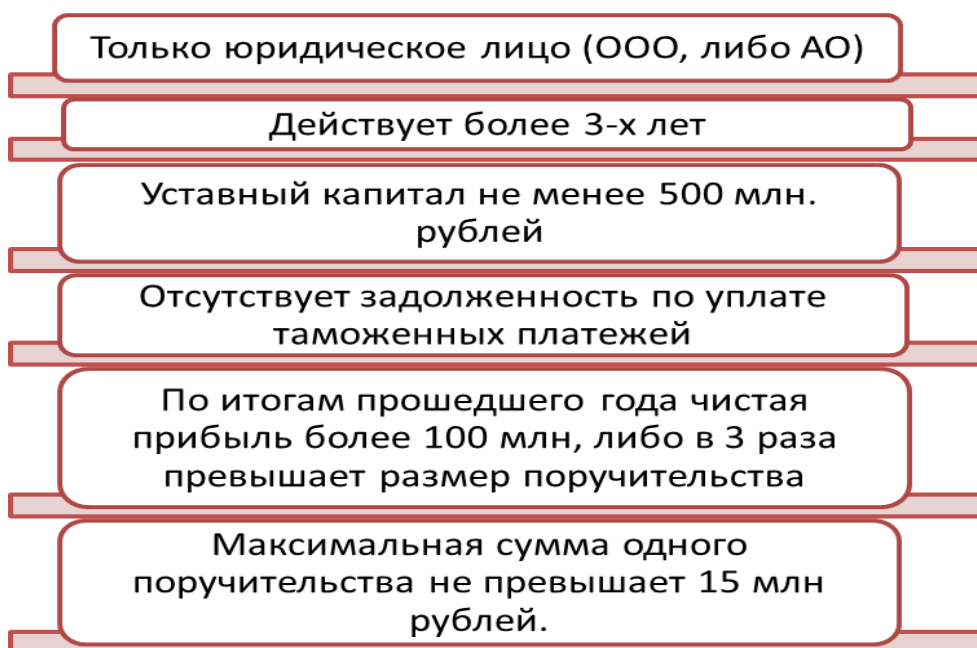


Рисунок 8 - Критериям Постановления Правительства РФ

Кредитором по договору поручительства должны являться таможенные органы Российской Федерации. Таможенный орган не несет расходов, связанных с заключением договора поручительства

Предложение заключить договор поручительства рассматривается таможенным органом в срок, не превышающий 15 рабочих дней со дня поступления данного предложения и прилагаемых документов в таможенный орган.

Денежные средства (деньги) в качестве обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов (денежный залог) вносятся на счет Федерального казначейства. Денежный залог может быть внесен физическими лицами, перемещающими через таможенную границу товары для личного пользования, также в кассу таможенного органа.

Проценты на сумму денежного залога не начисляются.

При неисполнении обязательства, обеспеченного денежным залогом, подлежащие уплате суммы таможенных платежей, пеней, процентов подлежат взысканию таможенными органами из сумм денежного залога.

При исполнении, прекращении обязательства, обеспеченного денежным залогом, либо если такое обязательство не возникло, денежный залог подлежит возврату, использованию для уплаты таможенных платежей или зачету в счет авансовых платежей. В подтверждение внесения в кассу таможенного органа или поступления на счет Федерального казначейства денежного залога лицу, внесшему денежный залог, выдается таможенная расписка. Таможенная расписка передаче другому лицу не подлежит. В случае утраты таможенной расписки таможенный орган, ее выдавший, на основании заявления лица, внесшего денежный залог (его правопреемника), выдает дубликат таможенной расписки.

Денежный залог может использоваться для уплаты таможенных платежей, исчисленных по товарам, в отношении которых обязательства обеспечивались этим денежным залогом, при представлении таможенной расписки и соблюдении одного из следующих условий:

- 1) если обязательства по товарам исполнены или прекращены;
- 2) если использование денежного залога в счет уплаты таможенных платежей влечет прекращение обеспеченных им обязательств по товарам.

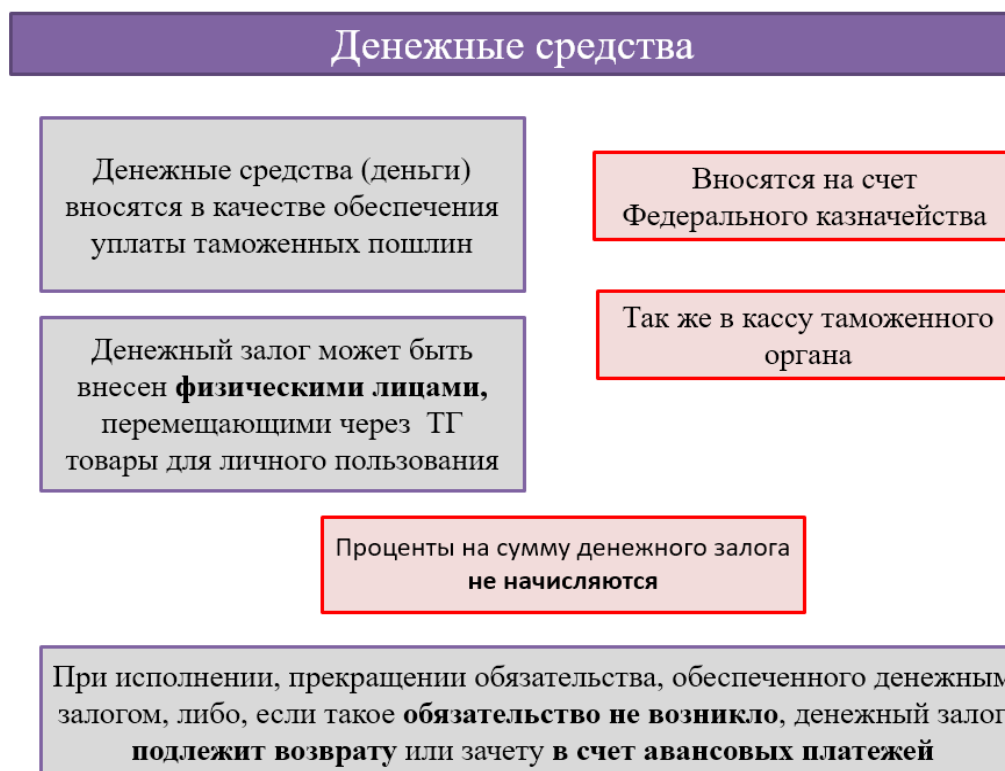


Рисунок 9– Внесение денежных средств, как способ обеспечения уплаты таможенных пошлин

Залог имущества оформляется договором о залоге имущества между таможенным органом и плательщиком таможенных пошлин, налогов. Предмет залога в течение всего периода действия договора о залоге имущества должен находиться на территории Российской Федерации.

Для определения рыночной стоимости предмета залога осуществляется оценка предмета залога в соответствии с законодательством, регулирующим оценочную деятельность в Российской Федерации [7]. Договор о залоге имущества может заключаться с оставлением предмета залога у залогодателя или с передачей заложенного имущества таможенному органу. Все расходы, связанные с заключением договора о залоге имущества и обращением взыскания на заложенное имущество, несет залогодатель.

Предмет залога по договору между таможенным органом (залогодержателем) и лицом, которому принадлежит закладываемое имущество (залогодателем), не может быть предметом залога по другому договору, а также:

- 1) имуществом, находящимся за пределами Российской Федерации;
- 2) товаром, подвергающимся быстрой порче, животными;
- 3) электрической, тепловой и иного вида энергией;
- 4) предприятием;
- 5) ценными бумагами;
- 8) космическим объектом;
- 9) движимым имуществом;
- 10) товаром, не имеющим статуса товара Союза

Таблица 1– Сравнение залога имущества в странах ЕАЭС

	Россия	Беларусь
Статья закона регулирующая данный способ обеспечения уплаты таможенных пошлин	Статья 63 N 289-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"	Ст. 109 Закон РБ О таможенном регулировании 129-3
Стоимость залога	Договор залога может быть заключен, если рыночная стоимость предмета залога превышает размер необходимого обеспечения исполнения обязанностей более чем на 20 процентов	Рыночная стоимость предмета залога имущества не может быть ниже размера суммы обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов.
Срок оценки предмета залога	Оценка предмета залога должна быть осуществлена не ранее тридцати календарных дней, предшествующих дню обращения в таможенный орган с предложением о заключении договора залога	Определение стоимости предмета залога должно быть произведено не ранее двух месяцев, предшествующих дню обращения в таможенный орган с предложением о заключении договора о залоге имущества
У кого остается залог.	Договор залога может заключаться с оставлением предмета залога у залогодателя или с передачей заложенного имущества залогодержателю. Договор залога заключается с оставлением предмета залога у залогодателя, если у залогодержателя отсутствуют основания полагать, что условия пользования, распоряжения предметом залога и его хранения не будут соблюдены	Договор о залоге имущества может заключаться с оставлением предмета залога у залогодателя или с передачей заложенного имущества таможенному органу. Договор о залоге имущества заключается с оставлением предмета залога у залогодателя, если у таможенного органа отсутствуют основания полагать, что условия пользования, распоряжения и хранения предмета залога не будут соблюдены.

Способы залога в странах ЕАЭС значительно отличается [24]. В Беларуси стоимость залога должна быть не менее размера обеспечения, В России же рыночная стоимость залога должна превышать более чем на 20% размер

обеспечения. Это сделано для того, чтобы покрыть расходы связанных с реализацией залогового имущества, в случае наступления обстоятельств, повлекших за собой реализацию данного имущества.

В Казахстане стоимость залога складывается от суммы обеспечения и размера пеней не менее чем за 10 рабочих дней, которые могут быть дополнительно начислены в случае неисполнения плательщиком обязанности по уплате таможенных пошлин. Различается в странах ЕАЭС и сроки оценки предмета залога. Самые лояльные условия – в Беларуси. Там оценка стоимости залогового имущества должна быть произведена не ранее 2 месяцев, предшествующих дню обращения в таможенный орган с предложением о заключении договора о залоговом имуществе, в России же такая оценка должна быть произведена не ранее 30 календарных дней, а в Казахстане– 15 дней. Оставление залога в странах схожи, залог может остаться как у таможенного органа, так и у декларанта, все зависит от решения таможенного органа в зависимости от сведений, имеющихся у них.

Вывод по первой главе:

Таможенными платежами выполняется важная роль по защите государственных интересов страны. Они уплачиваются при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС. За счет взимания и гибкого управления ставками таможенной пошлины, оптимизируется соотношения между показателями импорта и экспорта. Установление различных ставок таможенных пошлин на разные группы товаров создает предпосылки к более обоснованной структуре ввоза товаров или предотвращает нежелательный экспорт товаров, внутренние цены на которые по каким – либо причинам ниже мировых, позволяет выбирать приоритетные области импорта, экспорта и регулировать общий рынок товаров в пределы и за пределы государства.

2 АНАЛИЗ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ И РАЗВИТИЯ ВНЕШНЕЙ ТОРГОВЛИ В РОССИИ

2.1 Анализ показателей внешнеторговой деятельности России

Роль внешнеторговой деятельности в развитии и функционировании государства высоко оценивалась еще в годы становления государственного строя. Развитая внешняя торговля позволяет создать устойчивый потенциал экономической безопасности страны благодаря притоку иностранного капитала [28]. Доход от продажи отечественных товаров на иностранных рынках увеличивает благосостояние экономики за счет привлечения денежных средств в государство. Импорт иностранных товаров способствует оттоку отечественной валюты на международный рынок, поэтому для поддержания экономики страны выстраивают тщательную систему налогового бремени. При импорте иностранных товаров взимаются налоги и пошлины, позволяя пополнять государственный бюджет Российской Федерации, а также снижать конкурентные характеристики иностранных товаров, увеличивая их себестоимость и конечную стоимость на рынке.

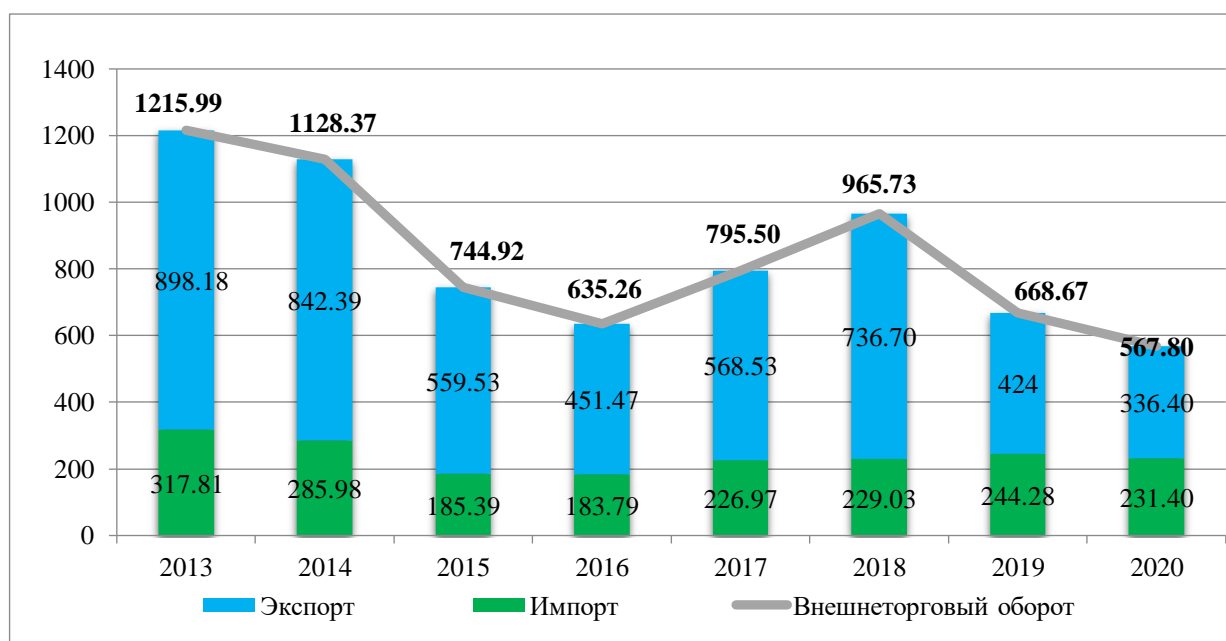


Рисунок 10 – Основные показатели внешней торговли России, в млрд. долл. США

[33]

Внешнеторговый оборот Российской Федерации за весь рассматриваемый период был максимальным в 2013 году. На тот год внешняя торговля России составила 1215,99 млрд. долларов США. Затем, объемы импорта и экспорта стали демонстрировать отрицательную динамику. К 2016 году внешняя торговля снизилась практически в 2 раза, составив 635,26 млрд. долларов США, что на 47,76% меньше показателей 2013 года. Снижение внешней торговли в эти годы демонстрировалось по миру в целом, но настолько сильное снижение торговли в России являлось следствием политических конфликтов. В 2014 году вследствие внешнеполитических конфликтов России с Украиной, странами ЕС, США, Канады и т.д. начался взаимный обмен санкциями, которые сильно ударили по торгово-экономическим показателям.

Однако, несмотря на влияние политических сил на экономику, торговые отношения часто идут вразрез политическим идеям, т.к. внешняя торговля необходима для полноценного функционирования государства. Таким образом, с 2017 года начался восстанавливаться баланс внешней торговли, выражающийся в существенном росте импорта и экспорта. К 2018 году объемы внешней торговли выросли на 52% по сравнению с 2016 годом, при этом такой результат был достигнут благодаря росту экспорту на 63% и импорту на 24,62%.

С 2019 года вновь началось демонстрироваться снижение показателей внешней торговли. А 2020 год стал самым неудачным в сфере внешней торговли для Российской Федерации за весь рассматриваемый период с 2013 по 2020 год. По сравнению с базисным 2013 годом объем импорта снизился на 27,19%, а объемы экспорта упали вообще на 62,55%. Этот год стал в принципе кризисным для мировой торговли за счет вспышки пандемии короновиральной инфекции Covid-19. Страны закрывали границы, перекрывались порты, аэропорты, иные пункты пропуска. Во многих странах был введен полный локдаун, предприятия не работали, образовывались очереди грузового транспорта, все это сказалось на внешнеторговом обороте. За 8 лет внешнеторговой деятельности снизилась и структура внешней торговли. Если в 2013 году экспорт составлял 73,86% от

общей торговли, то в 2020 году его показатели составляли лишь 59,25%. Однако торговое сальдо по-прежнему остается положительным. Таким образом, можно сделать вывод, что основа внешнеторгового оборота – экспорт, но в последние годы наметилась тенденция к нулевому торговому сальдо, а если вовремя не принять меры, то и к отрицательному.

При анализе внешней торговли следует обратить внимание на вклад внешней торговли Российской Федерации в мировую торговлю.

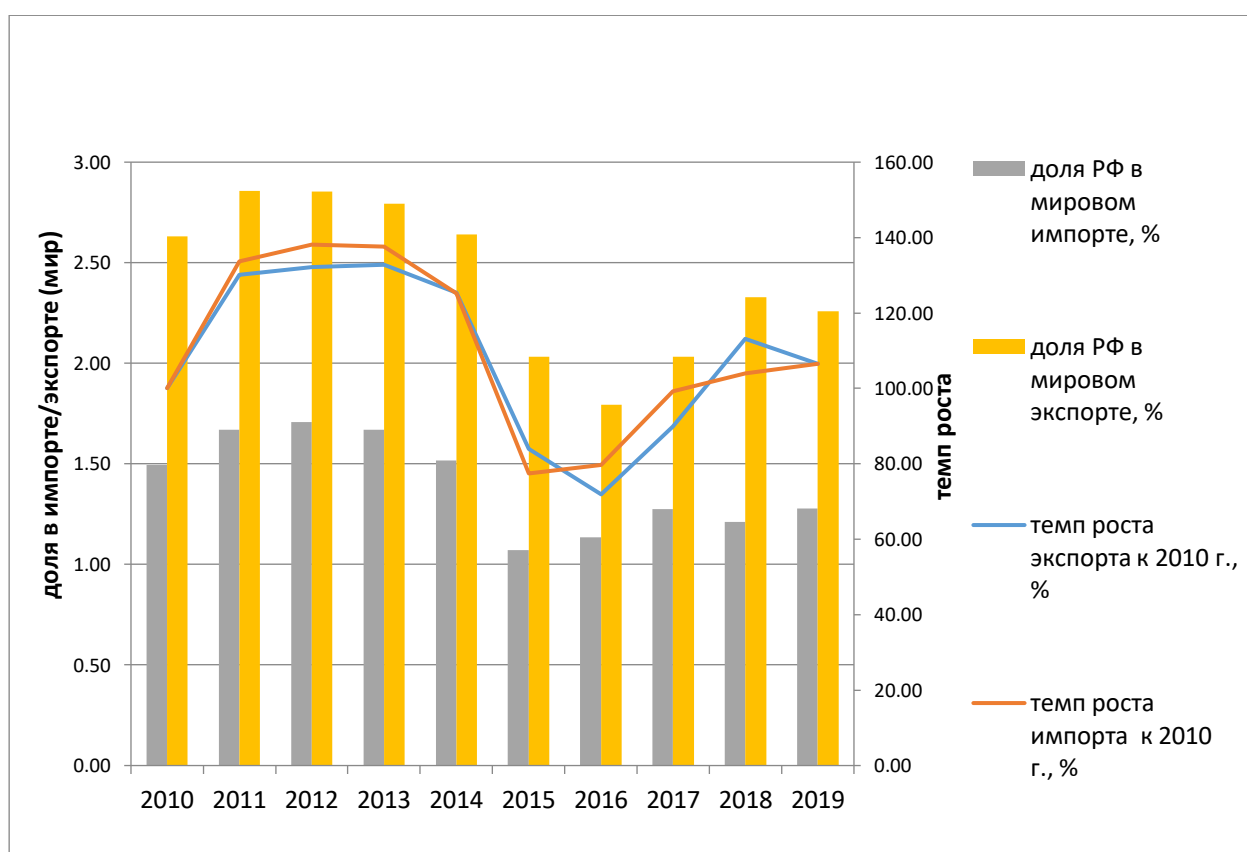


Рисунок 11– Доля России в мировые торговле [32]

Доля России в мировой торговле значительно отличается от показателей мировых лидеров – США и Китая, доля которых в импорте и экспорте достигает до 10% от всей мировой торговли. Динамика вклада России в мировую торговлю схожа с динамикой внешней торговли Российской Федерации. Это означает, что снижение внешней торговли в основном связано не с падением мировой торговли, а только с падением торговли России с остальными странами.

Рынок России не пользуется популярностью у остальных стран. В первую очередь иностранные государства задумываются о выходе на рынки США, Китая, Германии, Японии, а не России. Финансовая емкость нашего рынка пока не позволяет создать преимущественных выгод для иностранных товаров, а учитывая снижение иностранных инвестиций в Российскую экономику, дальнейший рост доли импорта России в мире пока маловероятен.

Аналогичная ситуация происходит и с долей экспорта России в мировой торговой структуре. Несмотря на обилие природных ресурсов, развитую систему добычу газовых и нефтяных ресурсов, доля экспорта России оставляет желать лучшего. Включиться в борьбу за лидерство на мировом рынке можно только с помощью диверсификации производства и повышения качества товаров.



Рисунок 12– Товарная структура экспорта России в 2019 году, в % [33]

Товарная структура экспорта России на 62% состоит из товаров 27 группы ТН ВЭД. Практически 2/3 экспортных товаров составляют минеральные ресурсы (нефть, газ, базовые минеральные масла и т.д.), что может негативно сказаться на

экономике страны в дальнейшем. На международный рынок Россия в 2020 году поставила минеральных ресурсов на 263 475,6 млн долларов США. Следом в товарной структуре экспорта идут товары 72 группы ТН ВЭД – черные металлы. Российский металл иностранные государства закупают на 18 198 млн. долларов США, что составляет 4,29% от всего объема экспорта в 2020 году. Тройку самых экспортируемых товаров замыкает 71 группа ТН ВЭД – жемчуг и драгоценные металлы с объемной долей в 3,61 %, в стоимостном выражении – 15 305 млн. долларов США. Остальные товарные группы в 2020 году расположились следующим образом: реакторы ядерные, оборудование и механические устройства – 2,13 % от объема экспорта (9030,9 млн долларов США), древесина и изделия из нее – 2,03% (8625,2 млн. долларов США), удобрения – 1,98% (8402,1 млн долл. США), злаки – 1,87% (7927,9 млн. долл. США), алюминий и изделия из него – 1,38% (5844,1 млн. долл. США), оружие и боеприпасы – 1,34% (5686 млн долл. США), электрические машины и оборудование – 1,32% (5604,5 млн. долл США). Доля остальных товарных групп составляет 17,98% от всего объема экспорта, в стоимостном выражении этот показатель составляет 76 292,6 млн долларов США.

Нефтяные и газовые ресурсы позволяют России поддерживать экономическую стабильность страны и вносить вклад в мировую торговлю [25]. Но данные ресурсы являются исчерпаемыми, в случае опустошения нефтяных запасов Российской Федерации будет сложно поддерживать экономику страны. Тем более многие страны уже планируют переходить на альтернативную зеленую энергетику. Хотя сейчас такой переход не дает должного результата, но прогресс не стоит на месте и скорее всего даст свой результат. Поэтому доход от нефтегазового сектора следует сосредоточить на развитие остальных отраслей и диверсификации производственных мощностей страны.

Мировой рынок становится более требовательным к товарам. Странам все больше требуется продукция, прошедшая несколько стадий переработки ресурсов. Необходимо сосредоточиться на высокотехнологичной продукции [23].

Следует также обращать внимание на отношение развитых государств на российскую продукцию. Из-за неустойчивых политических отношений товары из России уже изначально рассматриваются в негативном ключе. При прочих равных условий предпочтение будут отдаваться товарам, произведенным в других государствах. Поэтому занять нишу на мировом рынке можно только в том случае, если товары будут превосходить конкурентов на несколько пунктов. Российская Федерация имеет все возможности для производства высокотехнологичной продукции. Учитывая тот факт, что страна производит космические аппараты, одни из лучших военных технологий, то возможность для повышения экспорта технологичных товаров имеется.



Рисунок 13– Товарная импорта экспорта России в 2019 году, в % [33]

Товарная структура импорта более дифференцирована по сравнению с товарной структурой экспорта. С первого взгляда видно, что Россия поставляет на мировой рынок в основном минеральные ресурсы, а закупает оборудование, автомобильные транспорт, летательные аппараты и фармацевтическую продукцию. В структуре импорта преобладает оборудование и механические устройства 84 группы ТН ВЭД. На долю данных товаров приходится 18 % от всего объема импорта. Следом идет товары 85 группы ТН ВЭД с долей в 12%.

Замыкает тройку средства наземного транспорта – 10%. Следом идет фармацевтика с долей в 6%, пластмассы и изделия из нее – 4%, инструменты и аппараты оптические, фотографические – 3%, изделия из металла – 3%, летательные аппараты, съедобные фрукты и орехи, черные металлы (все по 2%). На долю остальных товарных групп приходится 38 % от всего объема импорта.

Возникает закономерный вопрос о проблеме вектора развития промышленного сектора. Если исторически производство автомобильного транспорта в России и СССР значительно отставал от таких стран как Германия, Япония, США, то оборудование и станки были ключевой карточкой СССР. Россия, являясь правопреемником Советского Союза теперь вынуждена закупать оборудование у иностранных государств. СССР строил свою экономику в первую очередь на тяжелой промышленности, делая упор на инвестиционных товарах, Россия же напротив, отдает предпочтение потребительским товарам. Ставка на инвестиционные товары позволяет увеличивать кривую производственных возможностей в будущем, однако в таком случае приходится жертвовать некоторыми потребительскими товарами.

Товарная структура также импорта показывает зависимость от иностранной фармацевтической продукции. При этом ученые России одни из первых создали вакцины от Эболы, коронавируса Covid-19, но фармацевтическая отрасль продолжает отставать. Это говорит о том, что кадровый потенциал и уровень интеллектуального образования в России высок, но основным проблемным моментом является производственный сектор. В стране банально не развит промышленный сектор по производству лекарств и вакцин.

Россия покупает в больших объемах изделия из металла. Страна, которая поставляет металл на мировой рынок, потом покупает изделия из этого же металла [15]. Это еще раз говорит о том, что диверсификация производства в стране является актуальной задачей на сегодняшний день. При этом при рассмотрении товарной структуры импорта можно заметить, что Россия закупает

также и черные металлы, которые поставляет остальным странам. Встречность товарного потока обуславливается разной маркой и свойствами стали.

Если импорт фруктов и орехов весьма понятен, они у нас попросту не растут в нужных количествах из-за суровых климатических условий, то ввоз летательных аппаратов опять вызывает вопросы. Россия представляет серьезную конкуренцию в производстве военных летательных аппаратов таким странам как США, Китаю, Японии, Франции, Германии и т.д. Конструкторские отделы СССР и РФ представили миру сверхманевренные истребители Су-57, Су-35, сверхзвуковые стратегические бомбардировщики – Ту-160, Ту-95МС, самолёты дальнего радиолокационного обнаружения - А-50 и А50-У. Однако несмотря на такой успех в производстве военных летательных аппаратах, в гражданском секторе самолетов должных результатов достичь пока не получилось. Авиапарк России в основном состоит из самолетов американской компании «Boeing» и французской компании «Airbus». Однако в последнее время Россия стала уделять этому сектору пристальное внимание и уже представило миру такие самолеты как Sukhoi Superjet 100, а на очереди ждет своего выпуска перспективный авиалайнер – МС-21.

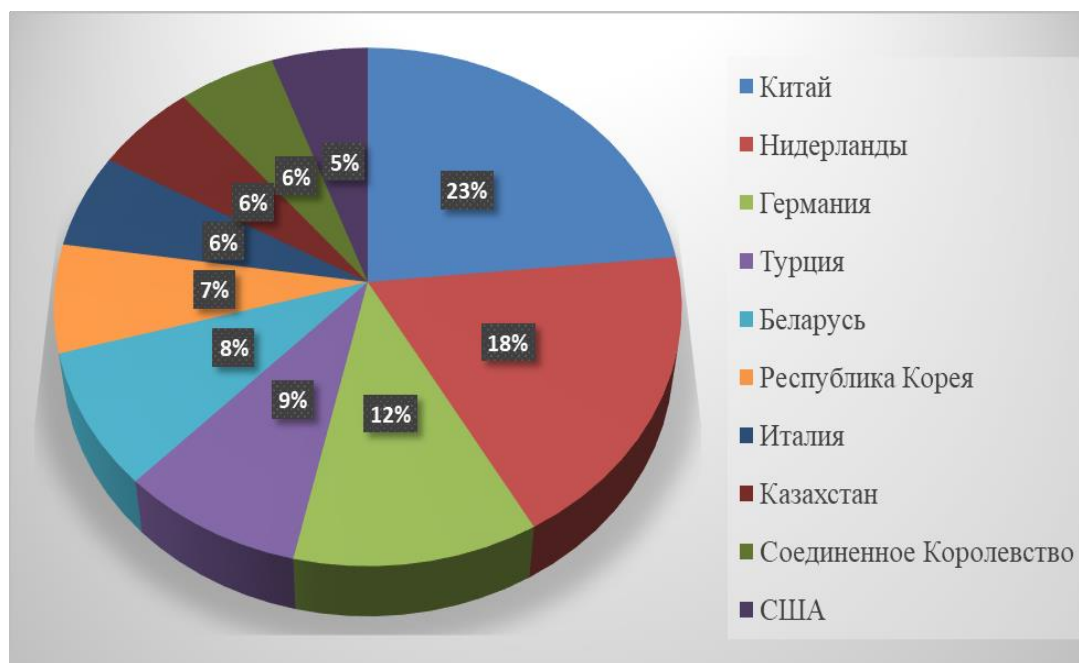


Рисунок 14 – Географическая структура экспорта РФ в 2019 году, в % [33]

Географическая структура экспорта Российской Федерации позволяет сделать вывод об основных торговых партнерах России по закупкам российских товаров. Как видно из географической структуры, несмотря на создание и развитие Евразийского экономического союза, страны ЕАЭС не являются лидерами по приобретению товаров из РФ. Почти четверть поставок из топ-10 стран-импортеров российских товаров приходится на Китай (23%). Россия за 2019 год поставила на китайский рынок товаров на сумму 57 322 млн. долл. США. На Нидерланды приходится 18% российского экспорта с долей в 18%, в стоимостном выражении – 44 788 млн. долл. США. Замыкает тройку Германия с долей в 12% (28 049 млн. долл США). Остальные страны расположились следующим образом: Турция (9%), Беларусь (8%), Республика Корея – 7%, Италия, Казахстан, Соединенное Королевство (все – 6%), США – 5%.

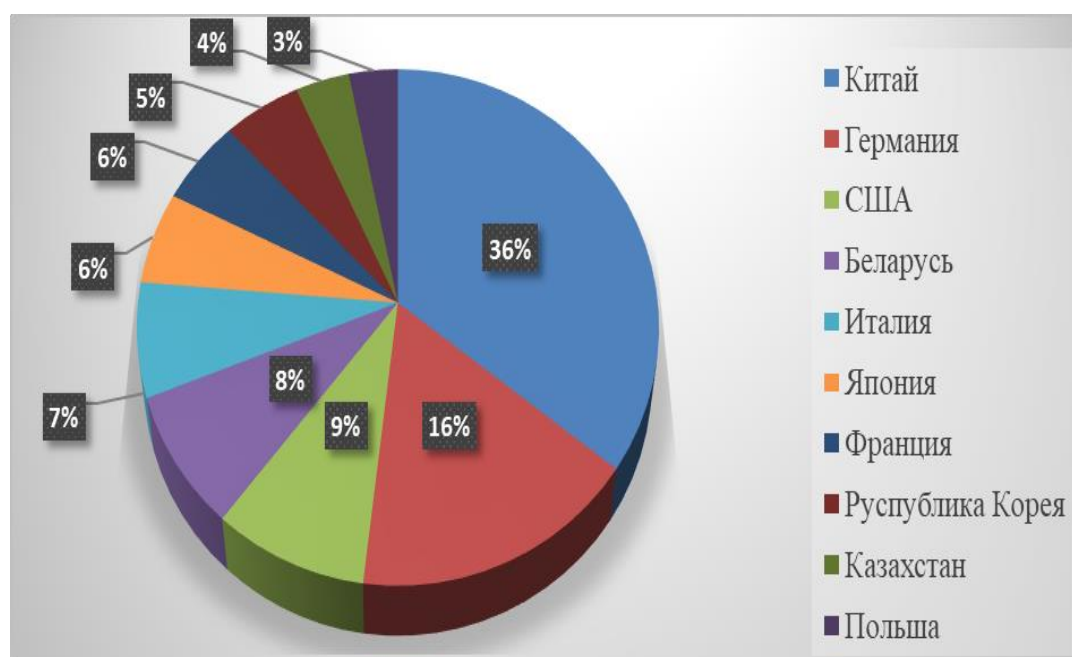


Рисунок 15– Географическая структура импорта РФ в 2019 году, в % [33]

Географическая структура импорта показывает продукция каких стран пользуется спросом на отечественном рынке. Первую строчку занимает Китай с объемной долей в 36%. Стоит отметить, что Китай является самым популярным внешнеторговым партнером как по импорту, так и по экспорту товаров.

Германия также является очень популярным торговым партнером как по импорту, так и по экспорту. Доля Германия в структуре импорта составляет 16%. Примечательно, что больше половины импорта (52%) в 2019 году пришлось лишь на две страны – Китай и Германию. Остальные страны по продажам товаров в Россию расположились следующим образом: США (9%), Беларусь (8%), Италия (7%), Япония, Франция (по 6%), Республика Корея (5%), Казахстан 4%, Польша 3%.

Анализ географической структуры импорта и экспорта позволяет сделать вывод, что несмотря на достигнутые результаты в интеграционном развитии стран Евразийского экономического союза, страны ЕАЭС не являются первоочередными торговыми партнерами России. Проблемным моментом является тот факт, что производственный сектор России и стран ЕАЭС во многом является схожим.

Поэтому товары стран не дополняют друг друга, а напротив – конкурируют. Пока не будут решены такие проблемы и не созданы единые промышленные проекты, то для стран ЕАЭС рынки Евросоюза, Китая и США будут оставаться наиболее значимыми.

2.2 Динамика состава и структуры таможенных платежей, администрируемых таможенными органами

Оценка влияния размера таможенных платежей на развитие внешней таможни всегда являлось актуальной задачей для экономического развития государства.

Таможенные платежи выполняют сразу несколько значимых функций, такие как фискальные, регулирующие и защитные.

Перед установлением размера ставок платежей нужно учитывать наличие отечественных товаров на рынке, их конкурентоспособность, эластичность спроса, потребность в иностранных товарах, возможный доход от внешнеэкономической деятельности.

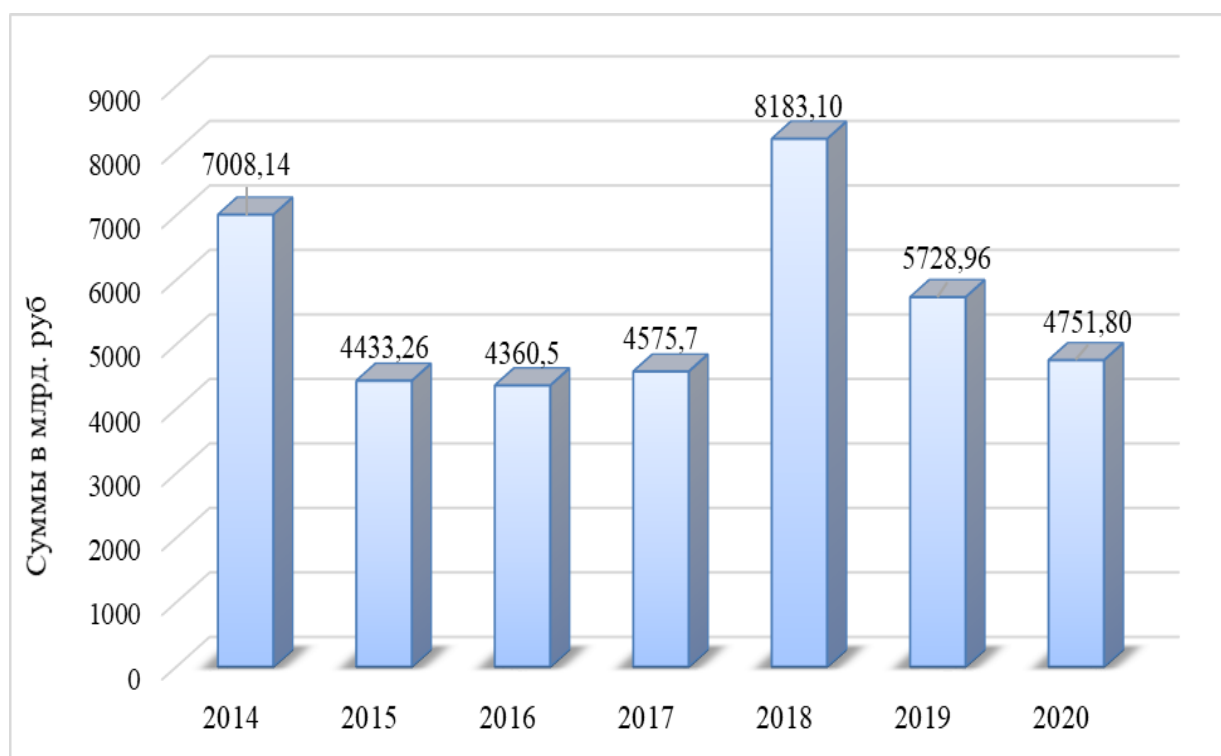


Рисунок 16– Динамика таможенных платежей, млрд. руб.

Сумма взимаемых таможенных платежей разнится из года в год. В 2015 году произошло резкое снижение доходов от перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС. В этот год объем собранных таможенных платежей снизился на 2 574,88 млрд. рублей, что на 36,74% меньше чем было собрано в 2014 году. Причиной столь существенного снижения суммы собранных платежей является падение внешнеторгового оборота России на 33,98% по сравнению с прошлым годом. С 2015 по 2017 годы сумма налогов и сборов, администрируемых таможенными органами держался примерно на одном уровне, но уже с 2018 года случился резкий скачок объема таможенных платежей. Прирост с прошлогодним показателем (2017 годом) составляет 78,84%. Но уже с 2019 года вновь началось снижение доходов от внешнеэкономической деятельности. Снижение объема таможенных платежей связано не только с падением внешнеторгового оборота, но и с изменениями в налоговом законодательстве, получившим название «налоговый маневр». Суть налогового маневра заключалась в том, чтобы постепенно переложить фискальную нагрузку

с нефтегазового сектора с вывозных таможенных пошлин на налог на добычу полезных ископаемых.

В таблице 2 представлены статистические данные по выполнению администрированию таможенных платежей таможенными органами Российской Федерации с 2016 – 2019 годы.

Таблица 2 – Результативность детальности таможенных органов России администрированию таможенных платежей с 2016 по 2019 годы, млрд. руб.

Показатель	2016	2017	2018	2019
План	4359,1	4451,1	5938,5	5639,4
Факт	4407,0	4575,1	6063,0	5729,1
Результативность, %	101,1	102,8	102,1	101,59

Источник: составлено автором самостоятельно на основе данных Федеральной таможенной службы, [33]

Таможенные органы выполняют поставленные плановые задачи по администрированию таможенных платежей. Можно заметить серьезные изменения в плановых показателях 2017 и 2018 годов, но не смотря на рост плана на 33,4%, таможенные органы смогли даже перевыполнить данный план на 2,1%

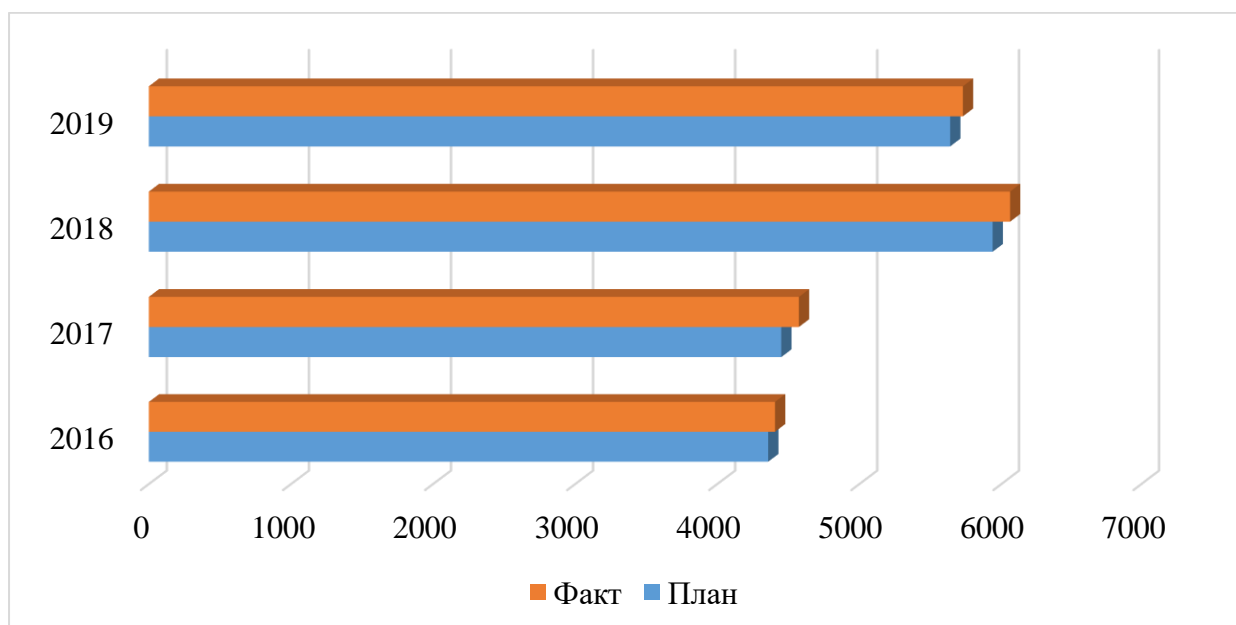


Рисунок 17– Результативность детальности таможенных органов России по администрированию таможенных платежей с 2016 по 2019 годы, млрд.руб.

Изучив данную динамику результативности таможенных органов по администрированию таможенных платежей, можно сделать вывод о том, что за исследуемые четыре года план по реализации был перевыполнен.

Самые высокие показатели администрирования были достигнуты в 2018 году. Было собрано 6063,0 млрд. рублей, что на 2,1% выше, установленного плана. В 2019 году было собрано 5729,1, в этот год выполнение плана превысило на 1,59%.

Для изучения динамика доли таможенных платежей в федеральном бюджете РФ необходимо проанализировать какую долю занимают таможенные платежи в общей доли федерального бюджета. За исследуемый период возьмем 2017 – 2020 годы.

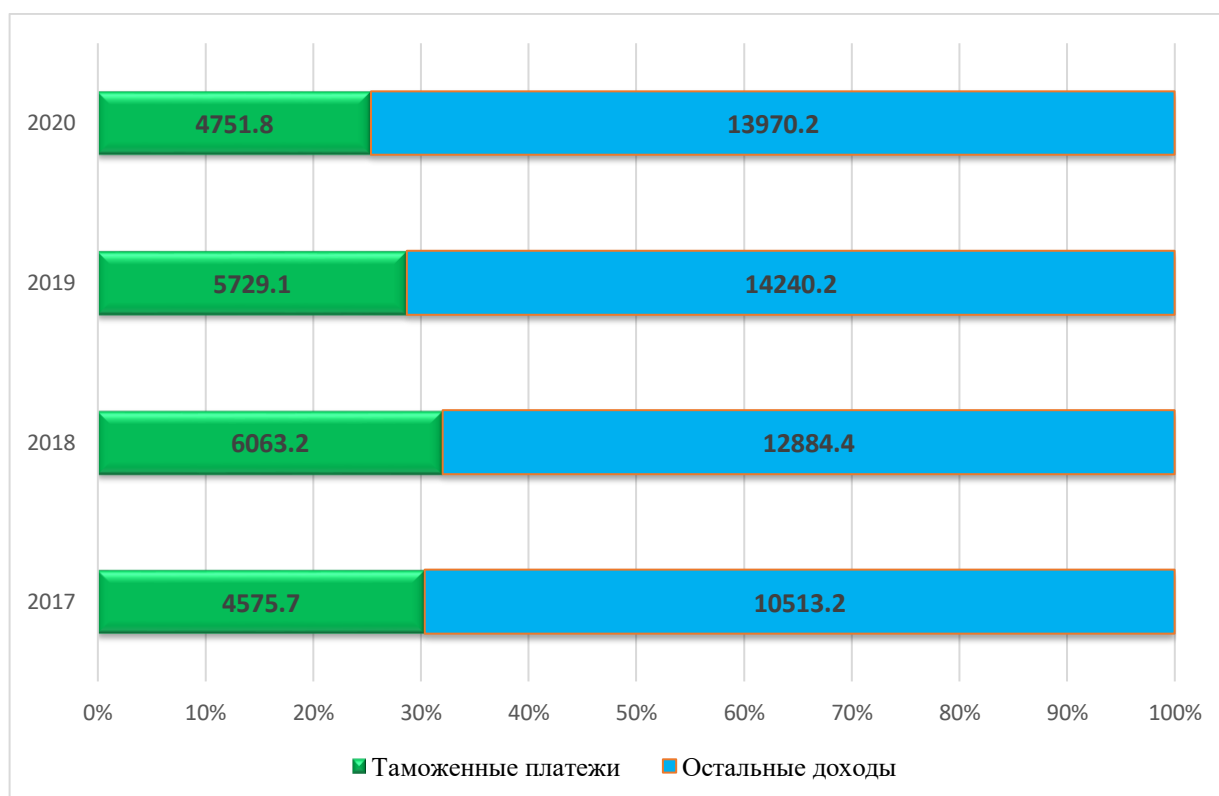


Рисунок 18 – Динамика доли таможенных платежей в федеральном бюджете РФ, млрд. руб.

Таможенные платежи играют немалую роль в формировании государственных доходов в Федеральный бюджет Российской Федерации.

Почти треть государственных доходов в федеральном бюджете Российской Федерации достигается за счет таможенных платежей, собираемых таможенными органами Российской Федерации [26]. Однако с каждым годом намечается тенденция к снижению фискальных поступлений со стороны таможенных органов.

В 2017 году доля платежей, администрируемых таможенными органами составила 30,3%, в 2018 году за счет резкого роста внешнеторгового оборота увеличилась и доля платежей до 32% от всех доходов в государственный бюджет.

Однако уже в последующие годы доля таможенных платежей неуклонно падает. Существует множество причин, влияющих на уровень взимания платежей, но основных две – товарооборот страны и налоговый маневр.

Таблица 3– Сумма ввозных таможенных пошлин стран ЕАЭС, млрд. руб.

Ввозные таможенные пошлины	2017	2018	2019
Российская Федерация	506	578,6	618,2
Республика Беларусь	27,06	30,9	35,3
Республика Казахстан	41,9	47,9	50,5
Республика Армения	7,24	8,3	8,9
Кыргызская республика	11,3	12,9	13,8
Итого	593,5	678,6	726,7

Источник: составлено автором самостоятельно на основе данных Федеральной таможенной службы, [33].

На основании данного анализа можно сделать вывод о том, что сумма ввозных таможенных пошлин с каждым годом только увеличивается.

Наибольшая сумма приходится на Россию, а вот остальные страны значительно отстают от нее, в особенности Армения и Кыргызстан.

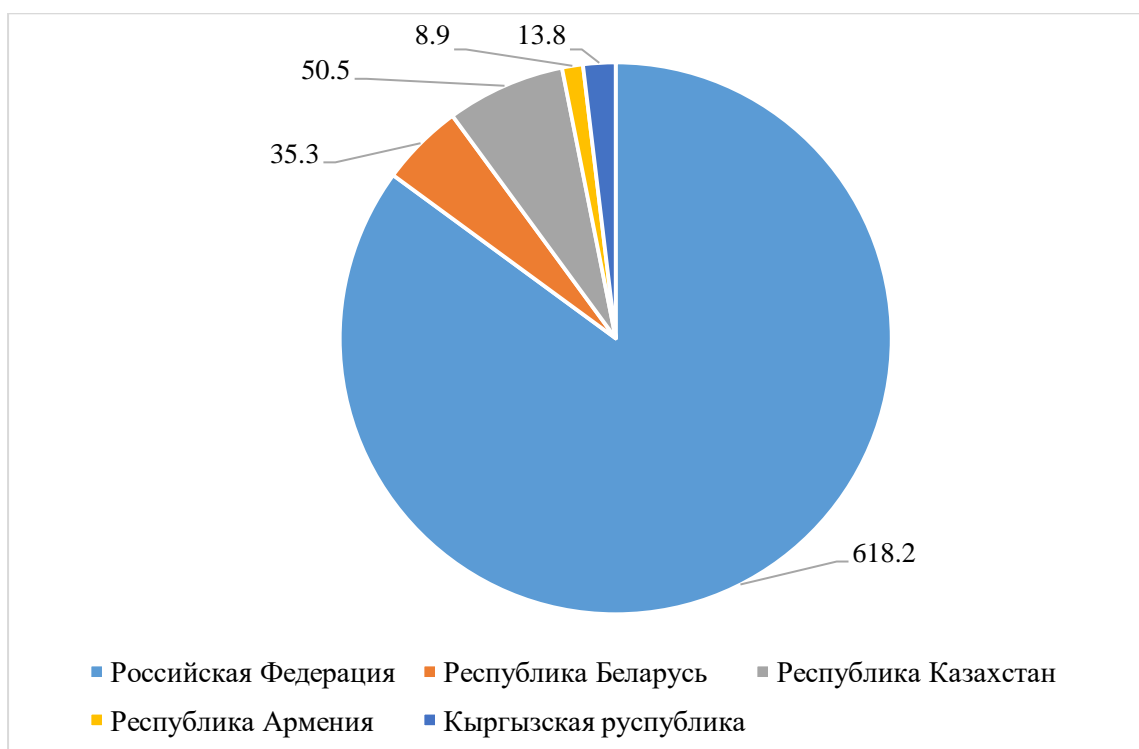


Рисунок 19 – Сумма ввозных таможенных пошлин стран ЕАЭС, млрд. руб. в 2019 году

По данным таблицы 1 видно, что наибольшее количество ввозных таможенных пошлин за 2019 год приходится на Россию - 618,2 млрд. руб. По сравнению с 2017 и 2018 наблюдается незначительное увеличение на 22,2% и 6,8%, соответственно. На втором месте по величине ввозных таможенных пошлин занимает Республика Казахстан - 50,5 млрд. руб., по сравнению с 2017 годом сумма ввозных пошлин в 2019 год увеличилась на 20,5%, а по сравнению с 2018 годом - на 5,4%. Следом идет Республика Белоруссия - 35,3 млрд. руб. за 2019 год, где по сравнению с 2017 и 2018 годом ввозные пошлины увеличились на 30,4 и 14,2%, соответственно. Самое наименьшее количество ввозных таможенных пошлин приходится на Кыргызскую Республику - 13,8 млрд. руб. и Республику Армения - 8,9 млрд. руб.

Что касается распределения таможенных пошлин, то они распределяются с помощью единого механизма долевого распределения и на протяжении всего времени данные нормативы пересматриваются и изменяются.

Рост дохода от платежей прямо пропорционален росту внешнеторгового оборота. Но размер платежей зависит еще от стран контрагентов и вида товаров. Ввоз преференциальных товаров из развивающихся или наименее развитых стран снижает таможенную пошлину вплоть до 0% [27]. Учитывая тот факт, что налоговая база акциза и НДС включает в себя таможенную пошлину, то беспошлинный ввоз уменьшает и этот вид таможенных платежей.

Налоговый маневр также серьезно будет влиять на долю платежей, администрируемых таможенными органами. Большая часть вывозных таможенных пошлин формировалась за счет экспорта нефтегазовых товаров, поэтому перенос налогового бремени с вывозных таможенных платежей на налог на добычу полезных ископаемых скажется на сумме собираемых таможенных платежей.

Структура таможенных платежей позволит определить основные источники дохода от внешнеэкономической деятельности государства. В разрезе таможенных платежей большая часть дохода приходится на налог на добавленную стоимость на ввозимые товары [14].

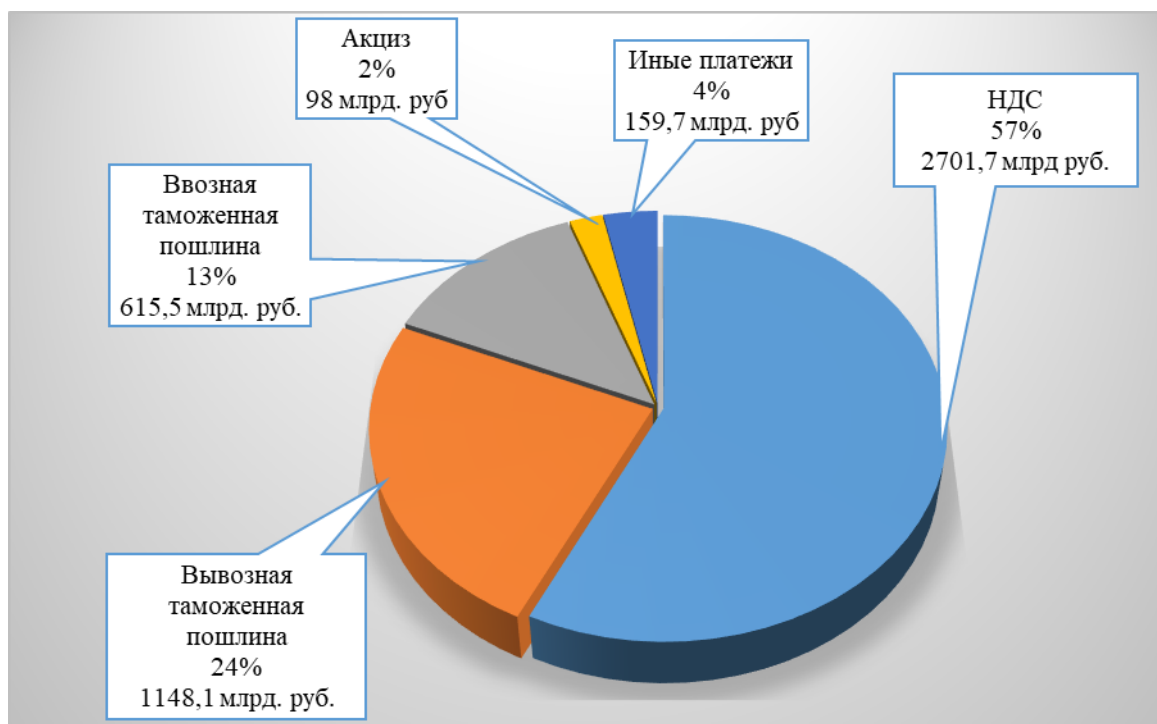


Рисунок 20– Структура таможенных платежей, в % [12]

За 2020 год, НДС составляет 57% от общей суммы собранных таможенных платежей, администрируемых таможенными органами. В валовом выражении данная сумма составила 2701,7 млрд рублей. Следом в структуре таможенных платежей с объемной долей в 24 % расположилась статья доходов – вывозная таможенная пошлина (1148,1 млрд рублей). На ввозную таможенную пошлину приходится 13% от суммы общего дохода. Акцизы же занимают всего 2% от всех платежей, администрируемых таможенными органами. Однако роль акцизов заключается не столько в фискальной функции, сколько в регулирующей.

Налог на добавленную стоимость является косвенным налогом. При ввозе товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза, налоговая база НДС рассчитывается в процентном отношении от суммы таможенной стоимости, акциза и таможенной пошлины. При ввозе товаров из стран ЕАЭС в Российскую Федерацию данный косвенный налог также уплачивается, однако уже не содержит в себе размер таможенной пошлины (т.к. между странами не применяется тарифное регулирование). При экспорте установлена нулевая ставка НДС, однако необходимо подтвердить факт вывоза товаров.

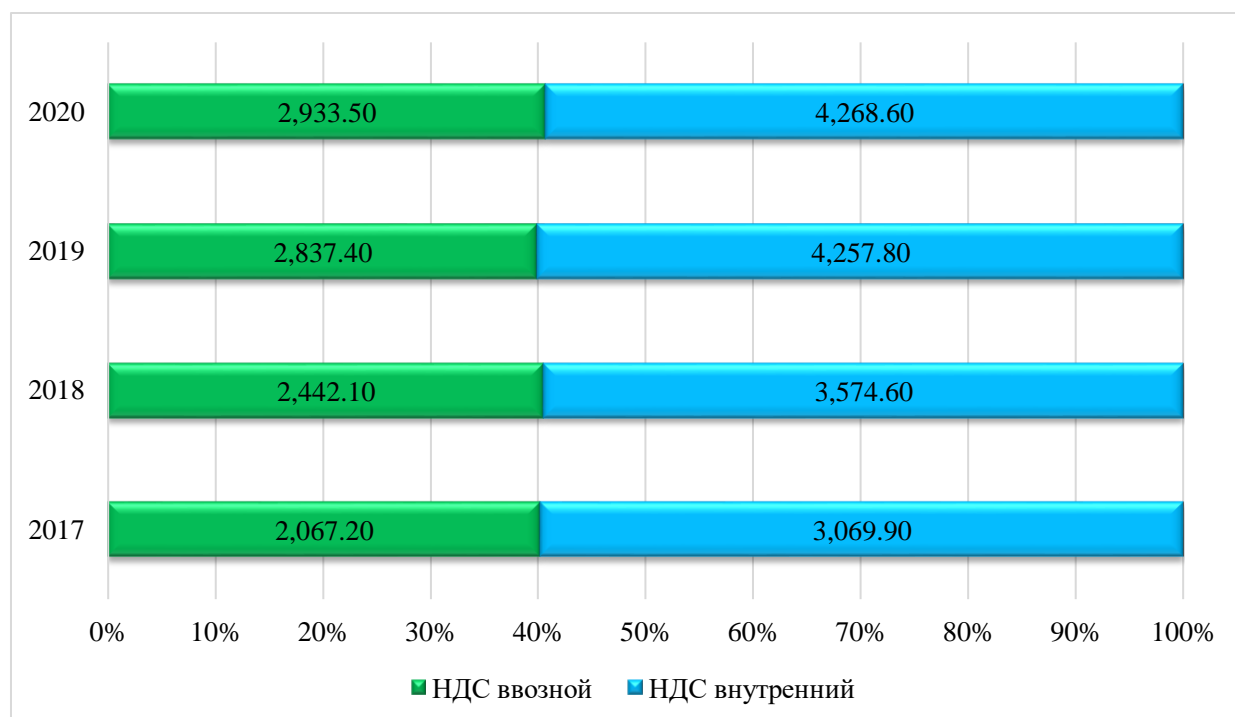


Рисунок 21 – Соотношение ввозного и внутреннего НДС, в млрд. руб. [12]

Анализ доходов от налога на добавленную стоимость с 2017 по 2020 года показал, что больше 40% товаров на рынке Российской Федерации – иностранные товары. При этом снижение доли ввозного НДС за счет увеличения внутреннего НДС пока не предвидится, т.к. за 4 года доля ввозного НДС наоборот увеличилась на 0,5% с 40,2% в 2017 году до 40,7% в 2020 году. Это показывает зависимость России от иностранной продукции.

Еще одним важным источником доходов являются таможенные пошлины. Однако правильно выбрать уровень таможенной пошлины задача не из легких.

Установить слишком низкие ставки, означает увеличить приток иностранных товаров на рынок Союза, при этом недополучить доход от экономической деятельности, а также оставить отечественных производителей один на один с иностранной продукцией.

Установить слишком высокие ставки означает значительно снизить приток иностранной продукции, недополучить доход в бюджет в связи с падением активности внешнеэкономической деятельности, при этом отечественные производители при отсутствии иностранных конкурентов будут повышать цены, т.к. уровень конкуренции снизится.

Таким образом, ставки таможенных пошлин должны быть максимально рациональны.

Таможенно-тарифное регулирование должно учитывать в своем анализе все возможные критерии и установить размер платежей на том уровне, который максимизирует прибыль с минимальными рисками для отечественного рынка и производства.

Естественно, таможенное регулирование не строится на одних тарифных мерах, ведь при установлении тарифа нужно еще опираться на обязательства стран ЕАЭС, взятых при вступлении во Всемирную таможенную организацию (Далее – ВТО).

В помощь к тарифному регулированию приходит нетарифное регулирование, которое включает в себя лицензирование, квотирование,

технические регламенты, экспортные меры, ветеринарные, фитосанитарные, карантинные меры и т.д.

Однако тарифное регулирование становится первым инструментом для регулирования торговли, т.к. более открыто и позволяет увеличить доходы от внешнеэкономической деятельности.

Таблица 4 – Оценка средневзвешенного тарифа [11].

	2017	2018	2019	2020
Продовольственные товары и с/х сырье	5,9	5,9	5,9	6,24
Минеральные продукты	4	4	4	4,14
Продукция химической промышленности, каучук	11,4	11,4	11,4	11,71
Кожевенное сырье, пушнина и изделия из них	5,6	5,5	5,5	4,08
Древесина и целлюлозно-бумажные изделия	7,3	7,3	7,3	5,56
Текстиль, текстильные изделия и обувь	10,5	10,3	10,3	6,88
Драгоценные камни, металлы и изделия из них	6,4	6,4	6,4	6,58
Металлы и изделия из них	3,6	3,4	3,2	6,6
Машины, оборудование и транспортные средства	9,9	9,4	9,5	3,35
Другие товары	4,8	4,6	4,5	9,75

Источник: составлено автором самостоятельно на основе данных Федеральной таможенной службы, [33].

Оценка средневзвешенного тарифа позволяет провести анализ изменения потребности в группах товаров. Значительные изменения ставок таможенных пошлин произошли в 2020 году. Произошло небольшое повышение ставок на продовольственные товары и с/х сырье с 5,9% до 6,24%. Ставки на кожевенное сырье, пушнину и изделия из них снизились с 4,5% до 4,08%. Снизились ставки и на древесину, а также на текстиль и обувь. Однако существенно увеличились ставки на металлы и изделия из них более чем в 2 раза. Также ставки выросли на другие товары. Таким образом, в 2020 году произвели существенные изменения в тарифной политике.

Таможенные органы осуществляют таможенный контроль и после выпуска товаров в течение 3-х лет. Это позволяет ускорить процесс таможенного оформления при этом обеспечивать уровень контроля на должном уровне. В результате контрольно-надзорных функций, таможенные органы доначисляют платежи в бюджет Российской Федерации [16].

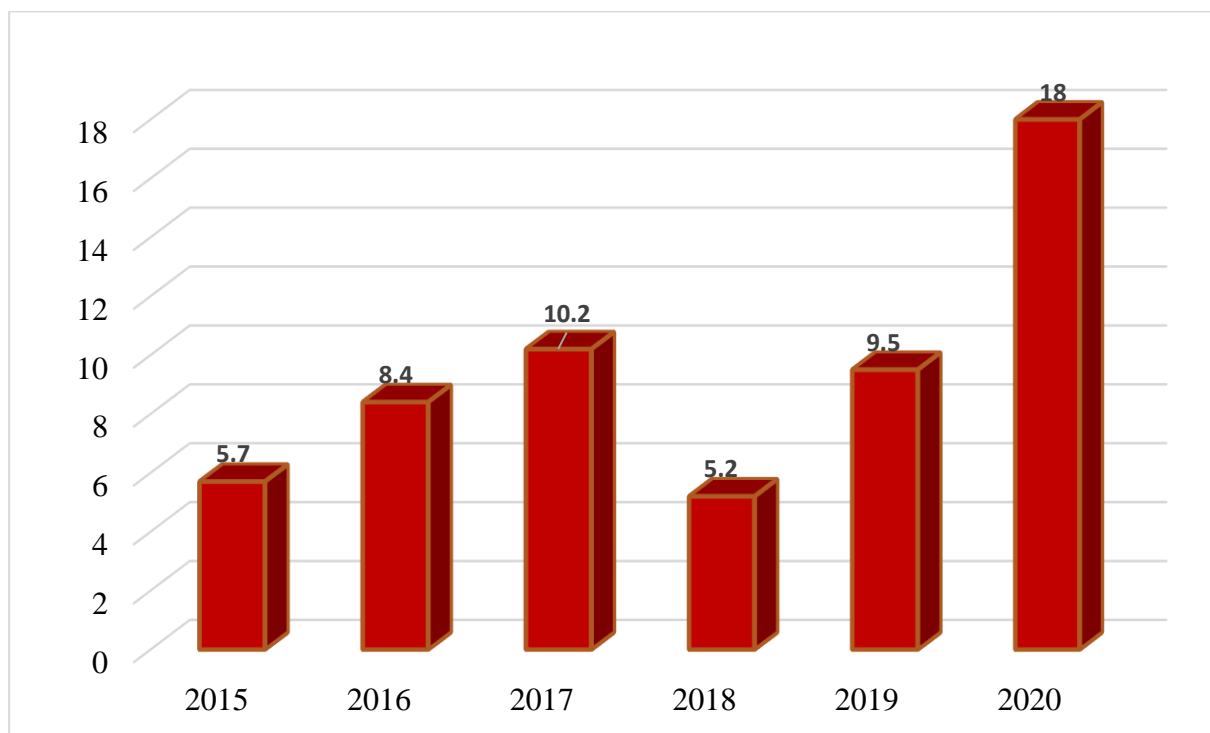


Рисунок 22 - Общая сумма доначисленных таможенных платежей, пеней, штрафов по направлению таможенного контроля после выпуска товаров, в млрд. руб. [12].

В 2020 году на основании материалов оперативных подразделений таможенных органов по результатам проведенных мероприятий доначислено более 18 млрд. рублей, взыскано 8,9 млрд. рублей.

Доначисления таможенных платежей позволяют плановые показатели взимаемых платежей, а также компенсировать недостачу бюджета Российской Федерации в результате неправильной классификации товаров, занижения таможенной стоимости и иных способов ухода от уплаты таможенных платежей.

Стоит отметить, что максимальные суммы доначисленных платежей приходятся на те годы, когда объемы внешнеторгового оборота достигают

низших точек. Хотя по сути при перемещении большего количества товаров должны и возрасти доначисленные платежи, т.к. теоретически, рост объема перемещаемых товаров должен способствовать росту нарушений законодательства. Но здесь прослеживается иная тенденция. Каждый год для таможенных органов устанавливаются суммы таможенных платежей, которые они должны собрать в федеральный бюджет Российской Федерации. Снижение товарооборота ставит под угрозу выполнение плановых обязательств, поэтому приходится увеличивать количество проверочных мероприятий для доначисления платежей.

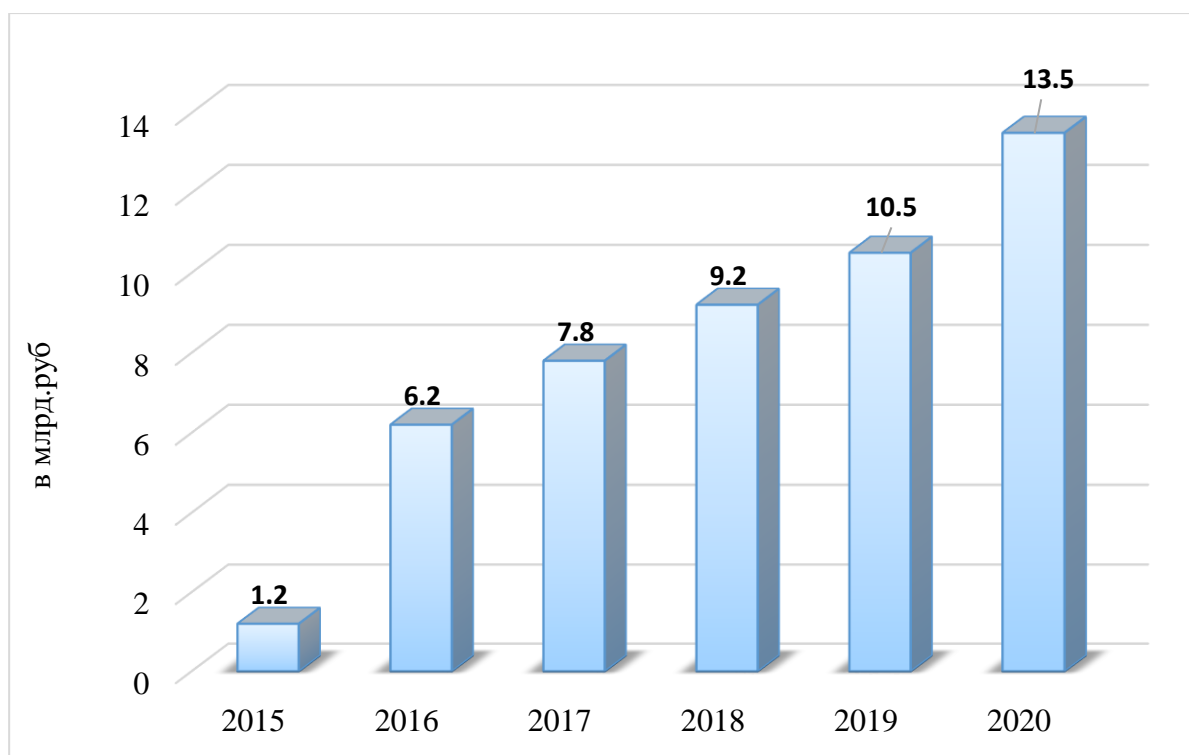


Рисунок 23 – Общая сумма доначисленных таможенных платежей контроля правильности классификации товаров и правильности определения страны происхождения товаров, в млрд. руб. [12].

В 2020 году на основании материалов оперативных подразделений таможенных органов по результатам проведенных мероприятий доначислено более 18 млрд. рублей, взыскано 8,9 млрд. рублей. В 2020 году на основании материалов оперативных подразделений таможенных органов по результатам

проведенных мероприятий доначислено более 18 млрд. рублей, взыскано 8,9 млрд. рублей.

В соответствии с Административным регламентом Федеральной таможенной службы по предоставлению таможенными органами государственной услуги по принятию предварительных решений о классификации товаров в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза в 2020 году принято 749 предварительных решений (в 2019 году – 900 предварительных решений) [9].

Принято 438 решений о классификации в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС оборудования, поставляемого в несобранном или разобранном виде (в 2019 году – 441 решение). Данное высокотехнологичное оборудование предназначено для оснащения и модернизации ключевых отраслей промышленности страны – газодобывающей, нефтехимической, горно-обогатительной, агропромышленной, целлюлозно-бумажной.

В 2020 году в судебном производстве находилось 1 579 дел по классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС (в 2019 году – 1 602 дела), из которых 933 дела (59%) рассмотрено.

По результатам рассмотрения указанной категории дел судами приняты решения в пользу таможенных органов по 454 делам (48,7% от общего количества рассмотренных дел), не в пользу таможенных органов – по 382 делам (40,9% от общего количества рассмотренных дел), в 97 случаях (10%) участники ВЭД отказались от поданных исков (в 2019 году по результатам рассмотрения указанной категории дел судами приняты решения в пользу таможенных органов по 467 делам (48%), не в пользу таможенных органов – по 373 делам (39%), в 119 случаях (13%) участники ВЭД отказались от поданных исков)

В целях исполнения международных обязательств по переходу на применение с 1 января 2022 года ТН ВЭД ЕАЭС на основе 7-го издания Гармонизированной системы описания и кодирования товаров (далее – ГС) в 2020 году подготовлена русскоязычная версия 7-го издания ГС56.

Начата подготовка новой редакции единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Содружества Независимых Государств [4].

В 2020 году были рассмотрены и согласованы с заинтересованными федеральными органами исполнительной власти более 180 перечней товаров с кодами ТН ВЭД ЕАЭС, на которые распространяются меры нетарифного регулирования, особые виды запретов и ограничений внешней торговли, меры экспортного контроля, в том числе в отношении продукции военного назначения, технического регулирования, а также санитарные, ветеринарно-санитарные, карантинные фитосанитарные требования.

В рамках работы по усилению контроля за экспортом леса и лесоматериалов, предотвращению и пресечению противоправных действий в сфере оборота древесины обеспечено исключение из ТН ВЭД ЕАЭС дополнительного примечания ЕАЭС к группе 44 ТН ВЭД ЕАЭС, подготовлены и направлены в Правительство Российской Федерации и Минэкономразвития России предложения по внесению изменений в ТН ВЭД ЕАЭС в части выделения отдельных кодов для лесоматериалов в зависимости от их вида и влажности.

В 2020 году при координирующей роли ФТС России рабочей группой при ОКТС по вопросам классификации товаров было рассмотрено 50 вопросов классификации товаров, подготовлено 6 проектов решений Коллегии ЕЭК о классификации товаров, принято 2 решения о классификации товаров.

Сумма доначисленных платежей в результате контроля правильности классификации товара неуклонно растет. Так с 2015 года по 2020 год сумма доначисленных платежей увеличилась более чем в 11 раз с 1,2 млрд рублей до 13,5 млрд рублей соответственно. Данный показатель с развитием информационных систем и системы управления рисками скорее всего будет расти. Еще одним фактором, обуславливающим этот рост, является постепенное изменение концепции таможенного контроля. Уже продолжительное время таможенные органы идут путем переноса основных контрольных мероприятий с

таможенного контроля до выпуска товаров на таможенный контроль после выпуска товаров.

Доход от внешнеэкономической деятельности привязано к внешней торговле страны. В случае, если внешнеторговая деятельность снижается, государство теряет часть дохода. Это осложняет планирование бюджета Российской Федерации, а учитывая неустойчивость политических отношений, прямо пропорционально влияющие на внешнюю торговлю. Анализ показал необходимость в изменении таможенно-тарифной политике [13].

В 2020 году физическими лицами было уплачено таможенных платежей в отношении товаров для личного пользования на сумму 28,9 млрд. рублей, что на 16% больше, чем в 2019 году (24,9 млрд. рублей).

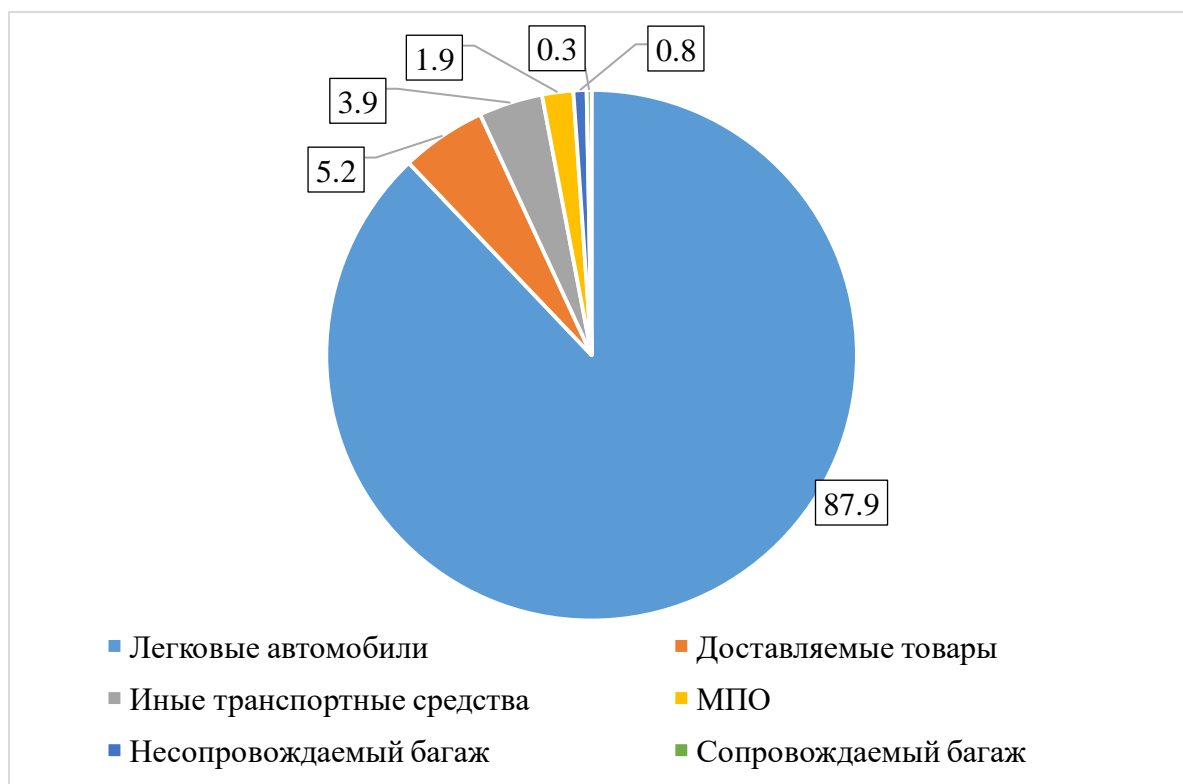


Рисунок 24– Структура таможенных платежей в отношении товаров для личного пользования по категориям товаров в 2020 году, в %

В 2020 году наблюдался рост поступлений от ввоза товаров для личного пользования. Наибольшую долю в данной структуре занимают легковые

автомобили, на их долю приходится 87,9%, далее идут иные транспортные средства, ввезенные для личного пользования с долей в 5,2%.

Доля доставляемых товаров составляет 3,9%, на товары, пересылаемых в МПО приходится 1,9%.

Вывод по второй главе:

Таможенные платежи имеют важное влияние на формирование государственного бюджета страны. Они взимаются при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС.

Проанализировав динамику уплаты таможенных платежей, можно сделать вывод, что в 2018 году данное значение было наивысшим и составляло 8183,10 млрд. рублей.

После 2014 года показатели упали с 7088,14 млрд. рублей до 4433,26 млрд. рублей. Данный спад обуславливается мировым экономическим кризисом и внешнеполитическими конфликтами, а также введенными санкциями против нашей страны.

Так же выявлено, что в 2015 – 2016 годах объем взимания таможенных платежей снижался. Тенденция к снижению связана с паданием курса рубля по отношению к доллару, а также введением налогового маневра в 2015 году и снижением ставок таможенных платежей исходя из обязательств России перед ВТО.

3 НАПРАВЛЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В БЮДЖЕТ РОССИИ

3.1 Проблемы применения ставок таможенных платежей в целях регулирования динамики внешней торговли

Рассмотрим основные проблемы применения ставок таможенных пошлин в регулировании динамики внешней торговли.

Планирование таможенно-тарифной политики предполагает не только дифференциацию ставок таможенных пошлин в разрезе категории товарной номенклатуры, но и разработка преференциальной системы в зависимости от страны происхождения.

Можно выделить несколько преференциальных систем, применяемых в ЕАЭС и Российской Федерации по торгующей стране:

1. Преференции для развивающихся стран
2. Преференции для наименее развитых стран
3. Преференции в результате соглашений о зоне свободной торговли.

Для получения преференций участник ВЭД при ввозе товара из преференциальной страны должен предоставить сертификат о происхождении товара. Важным моментом является то, что присутствие страны в списке наименее развитых или развивающихся стран не гарантирует получение преференций. Чтобы получить преференциальную ставку таможенной пошлины должно соблюдаться ряд требований:

1. Страна должна входить в перечень развивающихся / наименее развитых стран
2. Товар должен входить в перечень товаров, происходящих из развивающихся / наименее развитых стран
3. Товар должен быть полностью произведен или соответствовать критериям достаточной переработки в преференциальной стране

4. Должно соблюдаться правило прямой поставки, т.е. товар произведен и ввезен из развивающийся / наименее развитой страны.

5. Иностраный контрактодержатель должен быть резидентом преференциальной страны из которой вывозится товар.

В случае, если все условия соблюдены, то при ввозе из развивающейся страны ставка таможенной пошлины составит 75% от базовой ставки, в соответствии с Единым таможенным тарифом ЕАЭС. Если же ввоз осуществляется из наименее развитой страны и все условия соблюдены, то ставка таможенной пошлины составит 0%.

Преференциальная система должна содействовать внешней торговле с развивающимися и наименее развитыми странами, предоставляя им некоторые преимущества по сравнению с другими странами. Однако такая система лишь двухуровневая, поэтому в перечне развивающихся стран одинаковые преференции получают страны со значительно отличающимся экономическим развитием.

Такая система позволяет получить одинаковую преференцию как экспортерам из Китая и Индии, так и экспортерам из Албании или Гватемалы. Только экономики этих стран несоизмеримы, промышленность и экономическое развитие в Китае и Индии значительно выше чем в Албании и Гватемале.

Еще одной проблемой является тот факт, что в Евразийском экономическом союзе экономика России значительно выше остальных стран-партнеров. Однако остальные страны должны также предоставлять преференции Индии и Китаю, хотя их экономика уже выше не только Армении, Киргизии и т.д, но и даже России. Получается страны с наименьшей экономикой предоставляют преференции наиболее экономически развитым странам.

Одной из проблем, по моему мнению, является недостаточно полное урегулирование ставок акцизов на ввозную продукцию в странах – участницах ЕАЭС. Именно это создает риск ввоза фальсифицированной продукции, в частности в Российскую Федерацию. Одним из примеров является рынок

фальсифицированной табачной продукции. Рассмотрим несоответствие ставок акцизов на табачную продукцию в странах ЕАЭС.

Таблица 5 – Ставки акцизов на табачную продукцию в странах ЕАЭС

Страна/год	2018	2019	2020
Россия (сигареты, папиросы)	1420 руб. за 1 000 шт. + 9,5%, но не менее 1600 руб. за 1 000 шт.	1890 рублей за тысячу штук + 14,5% с расчётной стоимости (но не менее 2568 руб. За тысячу штук)	1 966 рублей за 1 000 штук + 14,5 процента расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 2 671 рубля за 1 000 штук
Беларусь (табак, трубочный, курительный)	80,27 бел. руб. за 1 кг	88,30 бел. Руб. за 1 кг	96 бел.руб за 1 кг
Казахстан (сигареты с фильтром)	6200 тенге за 1000 шт.	7500 тенге за 1000 шт.	9 900 тенге/1 000 штук
Армения (табачная продукция)	15 %, но не менее 7 275 драмов за 1 000 штук	15 %, но не мене 8370 драмов за 1 000 штук	15 %, но не менее 9625 драмов за 1 000 штук
Кыргызстан (Сигареты с фильтром, сигареты без фильтра и папирос)	1250 сомов за 1000 шт.	1500 сомов за 1000 шт.	1750 сомов за 1000 шт.

Источник: составлено автором самостоятельно на основе данных Налоговых Кодексов стран ЕАЭС

Согласно таблицы 2 наглядно видно, что у РФ ставки акцизов на табачную продукцию выше, чем у остальных стран, тем самым сигареты в нашей стране стоят в 1,5 -2 раза дороже. Важно, что взимание акцизов происходит исходя из страны назначения с учетом характера сделки, например, при ввозе табачной продукции в Россию из Казахстана, налогоплательщик освобождается от уплаты

акцизов (при предоставлении соответствующих документов в таможенный орган). Если мы будем рассматривать перемещение алкогольной продукции физическими лицами – граждан- членов Союза для личного пользования, с территории одного государства, на территорию другого в пределах ТС ЕАЭС, не подлежит обложению акцизами.

Основным источником немаркированных сигарет стали страны ЕАЭС. Условия для развития нелегального бизнеса совпали идеально: открытые границы между Россией и странами - участницами союза плюс растущий разрыв в ценах на табак из-за существенной разницы ставок акцизов. Абсолютный лидер по таким поставкам - Белоруссия: только в 2020 году продукция из этой страны составила более половины всех нелегальных сигарет в России.

Всего с 2014 по 2020 год бюджет потерял около 300 млрд рублей из-за оборота нелегальных сигарет, подсчитал аналитический центр НАФИ, и, по прогнозам, проблема может усугубиться: бюджетные потери в 2021 году могут достигнуть 130 млрд рублей, в 2022-м - уже не менее 282 млрд.

Таким образом, табачные изделия, которые были нелегально ввезены на территорию Союза, составляют значительную часть табачной продукции, которая реализуется на территории РФ без уплаты налогов в государственный бюджет страны. Расхождения в стоимости табачной продукции, легально произведенной в РФ и сигаретах, нелегально ввезенных на территорию, настолько велик, что стал одним из ускорителей нелегальной торговли табачной продукции. Рост нелегального рынка создает гигантскую брешь в государственном бюджете. Эта проблема каждый год лишает казну десятков миллиардов рублей табачных акцизов и грозит вылиться в сотни миллиардов в ближайшие годы. В условиях дефицита федерального бюджета упускать такой источник пополнения бюджета - непозволительная роскошь.

Следующая проблема заключается в том, что суммы ввозных таможенных пошлин в страны ЕАЭС распределяется между участниками весьма неравномерно.

Таблица 6 – Схема распределения ввозных таможенных пошлин в ЕАЭС, в %

Страна	Первоначальное распределение ввозных пошлин	Распределение ввозных пошлин после вступления Армении и Киргизии	% первоначального распределения	Распределение ввозных пошлин в 2019 году	Распределение ввозных пошлин в 2020 году
Россия	85,9	85,32	-0,58	85,265	85,065
Белоруссия	4,7	4,56	-0,14	4,560	4,860
Казахстан	7,33	7,11	-0,22	7,055	6,955
Армения		1,11	-	1,220	1,220
Киргизия		1,9	-	1,900	1,900

Источник: составлено автором самостоятельно на основе данных Федеральной таможенной службы

В 2020 году была пересмотрена система распределения ввозных таможенных пошлин по бюджетам стран-участниц ЕАЭС. Процент Беларуси увеличился на 0,3 %, а процент России уменьшился на 0,2 %.

Так, система распределения сумм ввозных таможенных пошлин на территорию ЕАЭС приносит России большие поступления, но, однако после вступления новых стран в состав Союза, перераспределения ввозных пошлин произошло фактически из-за России, что не приносит в полной мере финансовый эффект от наращивания внешней торговли России.

Еще одной политической проблемой является то, что Беларусь формирует серые схемы по пополнению своего бюджета, пользуясь своим выгодным положением, а именно, ввозит в Россию санкционные товары, с которыми наша страна ведет борьбу на протяжении многих лет, путем пользования различием в

ставках акцизов с Россией. Следующей проблемой можно считать снижение беспошлинного порога для ввоза товаров в МПО в рамках электронной торговли.

Так с 1 января 2020 года снизилась норма беспошлинного ввоза товаров для личного пользования, пересылаемых в международных почтовых отправлениях (МПО) и доставляемых экспресс-перевозчиками до 200 евро и 31 кг. Если же посылка будет стоить дороже, то гражданин должен будет заплатить 15% от суммы превышения, но не менее, чем 2 евро за 1 кг перевеса.

Таблица 7 – Объем оформленных таможенными органами МПО в рамках международной электронной торговли с 2017 по 2019 годы, млн. шт.

	2017	2018	2019
объем	273,0	340,0	332,0
Темп прироста, %	-	24,5	-2,3

Источник: составлено автором самостоятельно на основе данных Федеральной таможенной службы

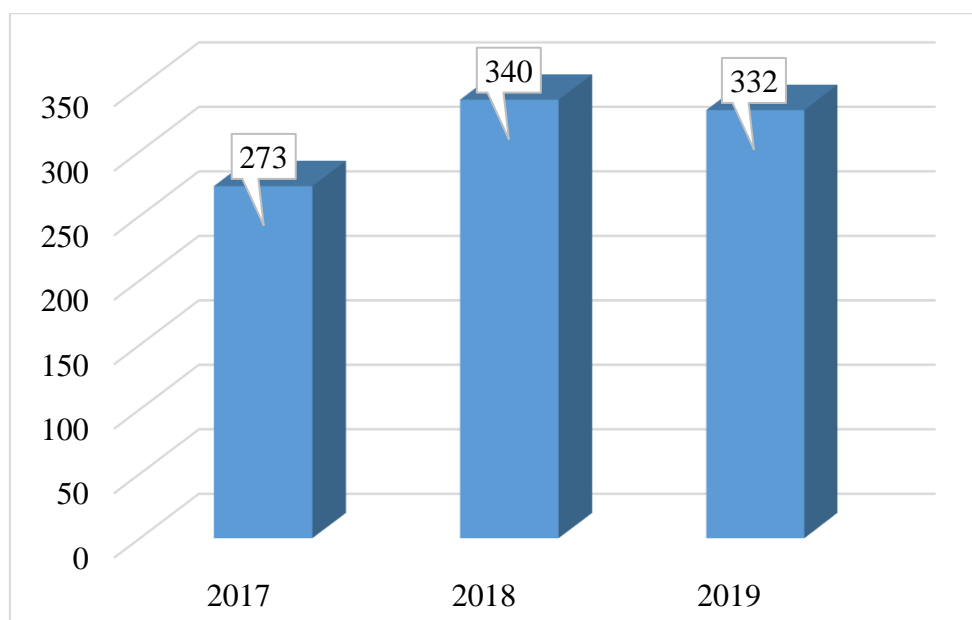


Рисунок 25– Динамика объема оформленных таможенными органами МПО в рамках международной электронной торговли с 2017 по 2019 годы, млн. шт.

Согласно рисунку, наглядно видно, что с 2017 года произошел рост объема оформленных таможенными органами МПО в рамках международной электронной торговли с 273 млн. штук до 340 млн. штук. А вот в 2019 году данные значения упали, по сравнению с 2018 годом на 2,3%.

Федеральная таможенная служба (ФТС) и "Почта России" в 2019 году запустили пилотный проект, который дал возможность покупателю заплатить пошлину за ввоз дорогого товара уже при оформлении заказа на сайте.

"Нововведение в первую очередь затронет неорганизованную торговлю: граждан, которые под видом товаров для личного пользования заказывают мелкие оптовые партии недорогого товара. Это лишь одна из мер по защите локального рынка, вопрос регулирования Интернет-торговли сегодня занимает гораздо более широкую плоскость", - заявил "РГ" Олег Маршанкин, консультант отдела пресс-службы Евразийской экономической комиссии.

Данный проект позволил упростить и ускорить совершение таможенных операций при ввозе товаров в Россию, а сами платежи перенести в быстрый онлайн формат.

Проблемы с нововведением все же есть. Например, раньше лимит рассчитывался за всю сумму покупок, сделанных за месяц, то теперь порог составляет 200 евро за одну посылку. Это введет к значительным административным убыткам, так как обрабатывать одну посылку отдельно намного сложнее. Так, во всех зарубежных странах эксперименты по взиманию таможенной пошлины в расчете стоимости одной посылки были признаны неудачными. В США пытались ввести налог на товары, стоимость которых выше, чем 200 долларов США, но оказалось, что траты на взимание этой пошлины были выше, чем собранный налог. В итоге порог подняли до 800 долларов.

Таким образом, проанализировав данные проблемы, основные сложности в регулировании внешней торговли России являются: неурегулированность ставок акцизов на подакцизные товары в странах участницах ЕАЭС, что приводит к

ввозу фальсифицированной продукции. Также неравномерность распределение ввозных таможенных пошлин среды стран ЕАЭС. В основном увеличения происходит за счет России, что сдерживает получение экономического эффекта от наращивания внешней торговли в России, а также проигрывает от такого распределения Беларусь, что приводит ее к реализации серых схем по ввозу санкционных товаров на территорию РФ и нелегальных дешевых товаров. Следующая проблема обуславливается снижением беспошлинного порога для ввоза товаров в МПО в рамках электронной торговли.

3.2 Направление совершенствования проблем, связанных с таможенными платежами

Странам ЕАЭС необходимо пересмотреть политику тарифных преференций в отношении ряда развивающихся и наименее развитых стран. Из этого перечня должны быть исключены такие страны как Индия и Китай, их промышленное и экономическое развитие позволит им себя уверенно чувствовать и без дополнительных преференций. Учитывая тот факт, что Китай является основным внешнеторговым партнером России, исключение этой страны из тарифных преференций позволит увеличить пополнение государственного бюджета от внешнеэкономической деятельности.

Еще одним решением может служить совершенствование преференциальной системы путем увеличения количества преференциальных ставок в зависимости от их экономического развития. Индикатором может стать уровень ВВП по паритету покупательной способности и деление стран на наименее развитые страны, слаборазвитые страны, развивающиеся страны, страны с переходной экономикой.

Преференции будут предоставляться в следующем порядке:

- наименее развитые страны – 0% от ставки таможенной пошлины
- малоразвитые страны – 50% от ставки таможенной пошлины
- развивающиеся страны – 75 % от ставки таможенной пошлины

– страны с переходной экономикой – 85 % от ставки таможенной пошлины

Перераспределение преференциальной системы не должно отрицательно сказаться на налоговой нагрузке, но позволит увеличить товарооборот с наименее развитыми и развивающимися странами.

За счет снижения выпадающих доходов от сильной экономики развивающихся стран и увеличение доходности от увеличения внешней торговли должно благоприятно сказаться на государственных доходах.

Решением проблемы нелегального ввоза табачной продукции на территорию Российской Федерации и урегулирования ставок акцизов на ввозную табачную продукцию может являться гармонизация ставок акцизов между странами –участницами Союза.

Первым шагом стало то, что с 1 июля 2019 года было запрещено производство, ввоз и оптовая продажа сигарет без маркировки, а с 1 июля 2020-го вступил в силу запрет на розничную продажу сигарет без цифрового кода, закончена распродажа остатков легальной немаркированной продукции.

Теперь на каждой пачке есть информация о том, где и когда ее произвели и какой путь она проделала от конвейера до прилавка. Подделать двухмерный код в формате Data Matrix невозможно - он генерируется еще на производстве и наносится непосредственно на пачку сигарет.

Считать информацию с цифрового кода может любой желающий с помощью обычного смартфона и приложения "Честный знак".

Маркировка уже показала свою эффективность. По информации Минпромторга, только за первые месяцы после ее введения "обелилось" 18 производителей сигарет, которые раньше были незаметны для государства.

Даже сейчас, спустя более полугода после полного запуска цифровой маркировки, в системе регистрируются новые организации, осуществляющие сбыт табачных изделий.

Правительство видит в системе маркировки большой потенциал, который только начал реализовываться. В частности, на ее основе будет создана

государственная система постоянного мониторинга рынка в большинстве отраслей экономики. Это предполагает государственная Стратегия по противодействию незаконному обороту промышленной продукции до 2025 года, об утверждении которой заявил в феврале премьер-министр Михаил Мишустин.

С 2024 года при расчете национального акциза на табачную продукцию страны ЕАЭС будут исходить из индикативной ставки в 35 евро за 1000 сигарет с отклонением в 20% в меньшую или в большую сторону.

Для адаптации всех бизнес уровней установлен период с 2020 по 2024 годы.

Страны Союза имеют разные уровни экономического и социального развития, и соответственно различия в ставках акцизов условно являются барьером во взаимном доступе подакцизной продукции на рынки государств-членов, и являются основой для их неконтролируемого трансграничного перетока и расширения теневого сектора. Постепенная гармонизация ставок акцизов позволит снизить ввоз фальсифицированных товаров.

Ведение индикативной ставки на табачную продукцию и установление определенного периода (с 2020 по 2024 годы) будет способствовать планированию бизнеса на среднесрочную перспективу.

По примеру гармонизации акцизов необходимо разработать и остальные шаги по унификации таможенных платежей. До сих пор в странах ни приведены к единству объекты обложения акцизной продукции и их ставки. В дальнейшей перспективе развития Союза требуется учитывать разницу ставках косвенных платежей и согласовывать шаги к стремлению унификации косвенных платежей.

Самой главной проблемой является несбалансированное распределение нормативов таможенных пошлин для участников ЕАЭС.

Проанализировав нормативы, можно наблюдать, что Россия занимает лидирующее положение среди членов ЕАЭС, на неё приходится самая большая доля таможенных пошлин, что провоцирует конфликты среди членов ЕАЭС.

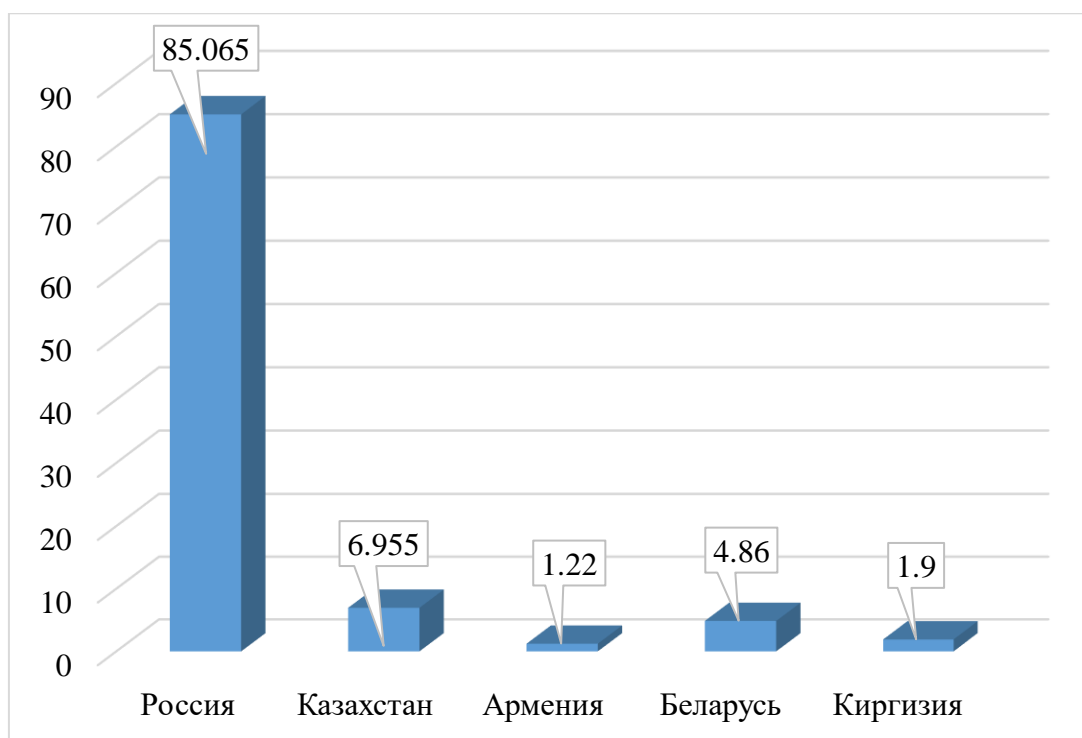


Рисунок 26– Нормативы распределения сумм ввозных таможенных пошлин для каждого государства - члена ЕАЭС на 2020 год, в %

Для этого необходимо усовершенствовать механизм распределения сумм ввозных таможенных пошлин между бюджетами государств Евразийского экономического союза, а именно увязать нормативы таможенных пошлин с объёмами импорта для каждого государства. Также необходимо сформулировать рекомендации на случай присоединения к ЕАЭС новых членов [33].

Для решения проблемы, связанной со снижением беспошлинного порога для ввоза в МПО в рамках электронной торговли, которая ведет к административным убыткам, так как обрабатывать отдельно каждую посылку намного сложнее, предлагаем выделить два варианта:

1. Включить таможенные пошлины в стоимость товаров, приобретаемых в зарубежных интернет- магазинах

2. Введение уполномоченного экономического оператора (УЭО) в электронную торговлю. Таким образом, УЭО в электронной торговле– это компания, которая уполномочена государством выступать от имени и по

поручению покупателя и взаимодействовать с таможенными органами по всем вопросам, касающимся таможенных платежей.

Для того, чтобы процесс таможенного оформления протекал максимально быстро, сейчас ФТС внедряет технологию автоматического выпуска посылок. Кроме того, таможни применяют механизм выборочного контроля, сформированный на основе результатов анализа системы управления рисками, что также позволяет повысить скорость обработки отправок.

Появление таких организаций увеличит отчисления в государственный бюджет и поможет вывести Интернет-торговлю на легальный уровень. Оператор будет иметь дело с таможенными платежами, контролем таможенной стоимости товаров, а также видеть за сколько купили или продали тот или иной товар. УЭО будет самостоятельно выстраивать отношения с другими контролирующими органами. Кроме того, обращение покупателей в такие организации не должно стать обязательным.

Таким образом, решение проблем применения таможенных платежей в целях регулирования внешней торговли России позволит защитить внутреннее производство, открыть новые зарубежные рынки для сбыта российских товаров, увеличить эффективность государственного регулирования товарооборота, а также нарастить экономический эффект от увеличения внешней торговли России для государственного бюджета.

Вывод по третьей главе:

Несмотря на постоянное совершенствование администрирования таможенных платежей до сих пор имеется ряд нерешенных проблем. Также с течением времени постепенно возникают новые проблемы, решение которых требует пристального внимания.

На данный момент выявленные в ходе анализа проблемы можно систематизировать следующим образом:

1. Проблемы системы тарифных преференций, предоставляемых развивающимся и наименее развитым странам

2. Проблемы различий в ставках акцизов, долгий процесс гармонизации акцизов на табачную продукцию

3. Проблемы распределения доходов от таможенной пошлины по странам ЕАЭС

4. Проблемы, возникшие после снижения беспошлинного порога до 200 евро на товары для личного пользования

Для решения выявленных проблем были предложены следующие шаги по совершенствованию администрирования таможенных платежей:

1. Изменение системы преференции в отношении развивающихся и наименее развитых стран, исключение из этих списков ряд стран

2. Внедрение уполномоченного экономического оператора в электронную торговлю.

3. Гармонизация акцизов не только на табачную продукцию, но и унификация видов акцизов и установленных ставок на них.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе исследования в работе были изучены теоретические основные взимания таможенных платежей и их влияние на развитие внешней торговли, проанализированы данные уплаты таможенных платежей и их связь с развитием внешней торговли.

По результатам работы были выявлены проблемы администрирования таможенных платежей, предложены направления по совершенствованию администрирования таможенных платежей в бюджет Российской Федерации.

Таможенные платежи играют важную роль в развитии и регулировании внешнеторговой деятельности. Правильное администрирование таможенных платежей позволяет компенсировать «выпадающие» доходы от перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС. Почти треть государственных доходов в федеральном бюджете Российской Федерации достигается за счет таможенных платежей, собираемых таможенными органами Российской Федерации. Однако с каждым годом намечается тенденция к снижению фискальных поступлений со стороны таможенных органов.

Роль таможенных платежей важна в государственной экономической структуре страны. С помощью сборов таможенных платежей происходит защита экономики страны. За счет взиманием и гибким управлением ставок таможенных платежей оптимизируются показатели между импортом и экспортом страны.

В Евразийском экономическом союзе применяется Единый таможенный тариф, в соответствии с которым все ввозимые товары на единую таможенную территорию облагаются установленными ставками таможенной пошлины. Благодаря этому достигается единство ставок таможенной пошлины вне зависимости в какое государство Союза ввозится товар.

При этом вывозные ставки таможенных до сих пор устанавливается на государственном уровне страны-участницы ЕАЭС. Каждое государство самостоятельно определяет объект обложения и ставку таможенной пошлины при экспорте товаров в третьи страны.

Доход от ввозных таможенных пошлин распределяется по странам Союза в процентном соотношении от заранее согласованных нормативов в соответствии с Протоколом распределения [10].

Анализ внешнеторговой деятельности показал потенциал развития торговой деятельности России. В основном экспорт России приходится на сырьевые товары в виде газа и нефти. Правильное установление и применение ставок таможенных платежей может стать усилителем отечественного производства и развития экономического потенциала России.

При увеличении ставок ввозных таможенных пошлин приводит к сокращению зарубежных товаров на отечественном рынке, а у при снижении–увеличения импортных товаров. Правильно выбранный баланс ставок таможенной пошлины позволит достичь одновременно доходность бюджета и комфортную среду внутреннего рынка для развития отечественного производства.

Снижение ставок вывозных таможенных пошлин стимулирует различные компании-экспортеров, а вот наоборот увеличение ставок ведет к сокращению вывозных операций, что свидетельствует о нехватке того или иного товара отечественного производителя на внутреннем рынке. В Российской Федерации большинство товаров не облагаются вывозными ставками таможенной пошлиной, что стимулирует их экспорт.

В ходе исследования в выпускной квалифицированной работе был выявлен ряд проблем, связанный с регулированием таможенных платежей.

Проблемы действующего администрирования таможенных платежей можно разделить на несколько основных групп проблем:

1. Отсутствие единства в регулировании ставок акцизов на подакцизные товары в странах участницах ЕАЭС, что приводит к ввозу фальсифицированной продукции.

2. Неравномерность распределение ввозных таможенных пошлин среды стран ЕАЭС. В основном увеличения происходит за счет России, что сдерживает получение экономического эффекта от наращивания внешней торговли в России, а

также проигрывает от такого распределения Беларусь, что приводит ее к реализации серых схем по ввозу санкционных товаров на территорию РФ и нелегальных дешевых товаров.

3. Следующая проблема обуславливается снижением беспошлинного порога для ввоза товаров в МПО в рамках электронной торговли.

Для совершенствования администрирования таможенных платежей и повышения потенциала развития внешней торговли были предложено следующее:

1. Совершенствование системы тарифных преференций, исключение из нее таких стран как Китай и Индия, внедрение еще нескольких уровней преференций, т.к. нынешняя система в некоторой степени носит дискриминационный характер.

2. Включение в электронную торговлю уполномоченного экономического оператора, который станет посредником между таможенными органами и участниками ВЭД, а также между таможенными органами и физическими лицами, приобретающие товар для личного пользования с иностранных сайтов.

3. Разработка поэтапной унификации правового поля администрирования косвенных платежей во всех странах ЕАЭС.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (ред. от 29.05.2019) (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза)

2 Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 N 54 (ред. от 13.04.2021) «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза»

3 «Перечень развивающихся стран - пользователей единой системы тарифных преференций Евразийского экономического союза» (приложение N 2 к Решению Комиссии Таможенного союза от 27.11.2009 N 130) (ред. от 27.05.2020)

4 «Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Содружества независимых государств (ТН ВЭД СНГ)»

5 Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) от 31 июля 1998 года N 146-ФЗ

6 «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 30.04.2021) от 31 июля 1998 года N 145-ФЗ

7 Федеральный закон от 03.08.2018 N 289-ФЗ (ред. от 20.04.2021) «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

8 Приказ Минфина России от 18.12.2013 N 125н (ред. от 14.11.2018) «Об утверждении Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 10.02.2014 N 31262) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019)

9 Приказ ФТС России от 16.04.2020 № 375 «Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению таможенными органами государственной услуги по принятию предварительных решений о классификации товаров в соответствии с единой

Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза»

10 Протокол о порядке зачисления и распределения сумм ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие), их перечисления в доход бюджетов государств-членов (приложение N 5 к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года)

11 «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (утв. Минфином России)

12 Итоговые доклады о результатах и основных направлениях деятельности ФТС России в 2014 - 2020 году

13 Итоги внешнеэкономической деятельности Российской Федерации в 2019 году, Министерство экономического развития Российской Федерации

14 Ахмедзянов, Р.Р., Степанова, Ю.Р., «Теория и практика уплаты таможенных платежей при импорте товаров», // "Научный аспект №2-2019» - Гуманитарные науки – 2019

15 Буданов, И.А., Устинов, В.С., «Оборот металла в системе международной торговли», // Научные труды: Институт народнохозяйственного прогнозирования РАН – 2018.

16 Елаго, Т.А., Гудкова, О.В., «Таможенный контроль после выпуска товаров как одна из форм обеспечения экономической безопасности Российской Федерации», // Вестник Брянского государственного университета – 2020.

17 Сафонова, Е.А., «Таможенные платежи в аспекте формирования таможенного союза в рамках ЕврАзЭС», // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии – 2009.

18 Химичева, Н.И., «Таможенное право России»: учеб. / отв. ред., 2003. С. 171

19 Немирова, Г.И., «Таможенные платежи как индикатор развития экономики России и внешнеэкономической деятельности», // Вестник Российской таможенной академии – 2015.

20 Постникова, Л.В., «О налоговой природе таможенных платежей», // Вестник Алтайского государственного аграрного университета – 2012.

21 Трошкина, Т.Н., «Администрирование таможенных платежей в государствах-членах ЕАЭС: вопросы правового регулирования» // Право. Журнал Высшей школы экономики» - 2017.

22 Кулумбекова, Т.Е., «Оптимизация применения мер обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов» // Финансы, денежное обращение и кредит – 2015.

23 Зацаринин, С.А., «Особенности внешней торговли высокотехнологичной промышленной продукцией», // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета – 2012.

24 Ионичева, В.И., «Проблемы определения размера обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов», // [Электронный ресурс]. - [URL:https://www.alt.ru/expert_opinion/61629/](https://www.alt.ru/expert_opinion/61629/)

25 Кобзий, А., Новак, М.А., Козлова, Е.И., «Влияние нефтяной отрасли России на экономику страны и перспективы решения данной зависимости», // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования – 2018.

26 Лазарев, Д.Ю., «Экономическая сущность таможенных платежей» (47-51) // Евразийский Союз Ученых. Экономические науки. 2018//02/15; 46(1):47-51

27 Мироненков, И.В., «Анализ практики предоставления льгот и преференций по уплате таможенных платежей», // Экономика и бизнес: теория и практика – 2021.

28 Нефедьева, Л.В., «Роль внешнеэкономической деятельности в решении социально-экономических проблем государства и региона», //Вестник Иркутского государственного технического университета – 2012.

29 Петрушина, О.М., Соколова, Т.С., Меркулова, И.А., «Практика взимания и обеспечения уплаты таможенных платежей в России», // Естественно-гуманитарные исследования – 2020

30 Шафиева, А.Р., Мустафина, К.И., «Особенности и динамика распределения ввозных таможенных платежей в бюджет государств-членов ЕАЭС», // Экономика и бизнес: теория и практика – 2020

31 Химичева, Н.И., «Таможенное право России»: учеб. / отв. ред., 2003. С. 171

32 Торговая статистика для развития международного бизнеса т.д., // [Электронный ресурс]. - [URL:https://www.trademap.org/\(X\(1\)S\(10v5qg45rw1hv03fkg1bzt45\)\)/Index.aspx](https://www.trademap.org/(X(1)S(10v5qg45rw1hv03fkg1bzt45))/Index.aspx)

33 Федеральная таможенная служба. [Электронный ресурс]. - URL: <http://www.customs.ru>