

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ 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, начальник ОТП  
Челябинской таможни

\_\_\_\_\_ О.А. Ершова

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой, к.э.н.

\_\_\_\_\_ Е.А. Степанов

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Анализ эффективности взыскания таможенных платежей на  
примере Челябинской таможни

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ  
ЮУрГУ–38.05.02.2018.399.ПЗ ВКР

Руководитель работы  
к.э.н., доцент

\_\_\_\_\_ Е.В. Федина  
\_\_\_\_\_ 2018 г.

Автор работы  
студент группы ЭУ– 531

\_\_\_\_\_ А.В. Максимова  
\_\_\_\_\_ 2018 г.

Нормоконтролер  
специалист по УМР

\_\_\_\_\_ В.А. Фролова  
\_\_\_\_\_ 2018 г.

Челябинск 2018

## АННОТАЦИЯ

Максимова А.В. Анализ эффективности взыскания таможенных платежей на примере Челябинской таможни. – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ – 531, 2018, 7 с., 16 ил., 9 табл., библиогр. список – 34 наим., 13 л. раздаточного материала ф. А4.

Предметом дипломной работы является деятельность Челябинской таможни по взысканию таможенных платежей.

Объектом дипломной работы выступает Челябинская таможня.

Цель дипломной работы – провести анализ эффективности деятельности Челябинской таможни и разработать рекомендации по устранению задолженностей по таможенным платежам.

В выпускной квалификационной работе рассмотрены анализ нормативно-правового регулирования процесса взыскания, функции таможенных органов и формы взыскания таможенных пошлин, налогов. Рассмотрены причины возникновения задолженности таможенных платежей и способы их взыскания. Проведен анализ статистических данных по задолженностям участников ВЭД перед Челябинской таможней. Проведен анализ эффективности деятельности Челябинской таможни в области взыскания таможенных платежей.

Результаты дипломной работы имеют практическую значимость для таможенных органов

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	8
1 АНАЛИЗ ПОРЯДКА ВЗЫСКАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ .....	10
1.1 Анализ нормативно-правового регулирования процесса взыскания таможенных платежей.....	10
1.2 Функции таможенных органов в области взыскания таможенных платежей .....	15
1.1 Формы взыскания таможенных платежей .....	20
2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ В СФЕРЕ ВЗЫСКАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ (НА ПРИМЕРЕ ЧЕЛЯБИНСКОЙ ТАМОЖНИ) .....	30
2.1 Анализ статистических данных по задолженностям участников ВЭД.....	30
2.2 Анализ эффективности деятельности Челябинской таможни в сфере взыскания таможенных платежей .....	47
3 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЧЕЛЯБИНСКОЙ ТАМОЖНИ В СФЕРЕ ВЗЫСКАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ .....	54
3.1 Анализ сложностей, возникающих в деятельности таможенных органов в сфере взыскания таможенных платежей .....	54
3.2 Разработка рекомендаций по решению выявленных сложностей, возникающих в сфере взыскания таможенных платежей .....	64
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	70
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК .....	73

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы.** Технология взыскания представляет собой совокупность правил и процедур, позволяющих установить оптимальный метод возврата долгов, при использовании которого сроки взыскания минимизируются, а итоговая сумма взыскания – максимизируется. Так как таможенный орган производит взыскание таможенных пошлин, налогов принудительно, то из этого следует, что участник внешнеэкономической деятельности по каким-либо причинам скрывает факт уплаты таможенных пошлин налогов, от таможенного органа, который производит выпуск товаров.

Принудительное взыскание таможенных платежей нацелено на удовлетворение фискальных интересов государств – участников ЕАЭС в сфере таможенного дела. При этом следует указать, что в современных условиях актуальной становится проблема создания эффективно функционирующей системы государственного правового принуждения в сфере государственных доходов, налогообложения. В данном аспекте следует говорить о применении сложного комплекса мер принудительного характера в сфере взыскания таможенных платежей. Четко сформулированное определение понятий и категорий процессуального механизма системы государственного принуждения, применяемого в сфере таможенных платежей, является основой эффективной и правомерной реализации принудительных мер.

С каждым годом сумма задолженности, по уплате таможенных платежей, выявленная таможенными органами варьируется то в большую, то в меньшую сторону, представляя значительные объемы, которые необходимые для пополнения бюджета. Основной причиной задолженности выступает корректировка таможенной стоимости, представляющая перерасчет таможенной стоимости. Исходя из судебной практики Арбитражного суда, можно сказать, что из всех споров с таможенными органами каждый третий связан с корректировкой таможенной стоимости. Большой процент решений судов признается незаконным,

что является отрицательным фактором для таможи. Таким образом, проблема взыскания задолженностей участников ВЭД, вследствие неуплаты таможенных платежей, особенно актуальна в настоящее время. Именно поэтому дипломная работа посвящена исследованию причин задолженности и выявлению главной, представляющей угрозу, как для таможенного органа, так и для государства.

**Предмет работы** – деятельность Челябинской таможи по взысканию таможенных платежей.

**Объект работы** – Челябинская таможня.

**Цель** выпускной квалификационной работы – провести анализ эффективности деятельности Челябинской таможи и разработать рекомендации по устранению задолженностей по таможенным платежам.

**Задачи работы:**

- проанализировать нормативно-правовую базу процесса взыскания таможенных платежей;
- рассмотреть функции таможенных органов и формы взыскания таможенных платежей;
- исследовать анализ статистических данных по задолженностям участников ВЭД перед Челябинской таможней;
- проанализировать эффективность деятельности Челябинской таможи в сфере взыскания таможенных платежей;
- выявить проблемы, возникающие в процессе взыскания таможенных платежей;
- разработать рекомендации по решению выявленных сложностей, возникающих в сфере взыскания таможенных платежей.

**Результаты** работы имеют практическую значимость для таможенных органов. В работе будет проведен анализ задолженностей участников ВЭД по уплате таможенных платежей, исследована основная проблема, с которой сталкиваются таможенные органы, в данной части.

# 1 АНАЛИЗ ПОРЯДКА ВЗЫСКАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

## 1.1 Анализ нормативно-правового регулирования процесса взывскания таможенных платежей

Фискальная направленность деятельности таможенных органов в современных условиях заключается в сборе таможенных платежей, посредством которых формируется доходная часть федерального бюджета. Задача таможенных органов – обеспечить их полное и своевременное поступление, а действенным инструментом для этого выступает государственный контроль. В процессе контроля могут быть выявлены занижение таможенной стоимости перемещаемых товаров, неверное применение ставок таможенных пошлин, ошибки в расчетах, неполная уплата или неуплата таможенных платежей. Такие факты нередко приводят к необходимости обеспечения соблюдения таможенного законодательства, для чего таможенные органы применяют механизм взывскания таможенных платежей в принудительном порядке.

К таможенным платежам законодательство РФ относит таможенные пошлины и сборы, а также налог на добавленную стоимость и акцизы при перемещении товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза (далее ЕАЭС, Союз) (рисунок 1).



Рисунок 1– Виды таможенных платежей

В рамках полномочий, возложенных на таможенные органы, в ходе осуществления таможенного контроля как при совершении таможенных операций

и таможенных процедур, так и в рамках контроля после выпуска товаров, при доначислении, взыскании таможенных пошлин и налогов, осуществлении возвратов излишне уплаченных (взысканных) сумм таможенных пошлин и налогов, таможенные органы руководствуются: Таможенным кодексом Евразийского экономического союза (далее ТК ЕАЭС), Федеральным законом от 27 ноября 2010 года № 311–ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации», а также нормативными актами ЕАЭС и ФТС России.

Таможенное законодательство – это сложная система норм и правил, имеющих свою иерархию. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (далее ТК ЕАЭС) является основным источником таможенного права ЕАЭС. Его нормам должны соответствовать все иные нормативно–правовые акты в соответствующей сфере, в том числе международные договоры и решения Евразийской экономической комиссии (далее ЕЭК).

Таможенный кодекс ЕАЭС содержит главу 11 «Взыскание таможенных пошлин, налогов»; в ней установление непосредственной процедуры принудительного взыскания отнесено к национальному уровню. Это означает, что государство, в котором реализуется данный механизм, самостоятельно определяет порядок принудительного взыскания таможенных пошлин, налогов. Общим для всех стран, входящих в Союз, является обязательное взимание пени в случаях образования недоимки.

После ТК ЕАЭС по юридической силе следуют международные договоры. В качестве примера можно привести таможенную конвенцию о международной перевозке грузов с применением книжки МДП (далее – Конвенция МДП). Статьями 8,11 Конвенции МДП установлено, кто берет на себя обязательство уплачивать ввозные и вывозные пошлины и сборы, а также проценты за просрочку и сроки выставления требования по уплате причитающихся пошлин, сборов и процентов за просрочку; международные договоры стран ЕАЭС с третьими странами.

После международных договоров в сфере таможенного регулирования в ЕАЭС по юридической силе следуют решения постоянно действующего органа Союза – Евразийской экономической комиссии.

Кроме нормативно–правовых актов ЕАЭС, носящих международный характер, определенное значение сохраняет и национальное таможенное законодательство стран-участниц ЕАЭС. Приоритетным в области таможенного дела на национальном уровне является Федеральный закон №311 «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (далее РФ). В Федеральном законе «О таможенном регулировании в РФ» в главе 18 прописаны общие положения о принудительном взыскании таможенных пошлин и налогов, определены формы взыскания.

Следует уточнить, что в соответствии с п. 2 ст. 150 Федерального закона № 311 «О таможенном регулировании в РФ» с юридических лиц и индивидуальных предпринимателей принудительное взыскание таможенных платежей может осуществляться за счет:

- денежных средств, находящихся на счетах плательщика в банках;
- обеспечения уплаты таможенных платежей;
- неизрасходованных остатков авансовых платежей;
- денежного залога;
- излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей;
- иного имущества плательщика.

Таким образом, основы правовой базы взыскания таможенных платежей состоит из двух блоков. Первый блок, это блок, состоящий из внутреннего таможенного законодательства. Второй блок состоит из международно-правовых договоров и соглашений, где участником является Россия.

В законодательстве РФ заложены внутренние правовые основы о сборах и налогах, начисления, взимания и взыскания таможенных платежей. Они регулируют отношения по установлению, взиманию, взысканию и введению сборов и налогов, а также возникающие отношения в процессе осуществления

налогового контроля, рассмотрения обжалования актов органов налоговой службы, действия или бездействия их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения, все это содержится в Налоговом кодексе Российской Федерации (далее НК РФ). Нормами НК РФ регулируется установление, введение и применение НДС и акцизов.

Все вопросы, которые затрагивают деятельность таможенных органов, касаемо сферы взимания налогов и сборов, регулируют положения статьи 34 НК РФ.

Несмотря на то, что таможенное и налоговое законодательство являются различными отраслями законодательства РФ, они пересекаются, когда речь идет о ввозе группы товаров в Россию и уплате импортером НДС.

Исходя из этого, положения статьи 34 НК РФ регламентируют права и обязанности таможенных органов, а также их должностных лиц, когда речь идет о взимании налогов, при перемещении товаров через таможенную границу. В определенных случаях права и обязанности таможенных органов являются аналогичными тем, которыми обладают налоговые органы.

В действующем налоговом законодательстве содержатся положения, которыми определяется порядок взыскания налогов и сборов. Так, статьей 46 НК РФ определен порядок взыскания налогов, сборов, пеней, штрафов за счет денежных средств налогоплательщика – организации, индивидуального предпринимателя или налогового агента, а также за счет его электронных денежных средств.

Статья 47 НК РФ определяет порядок взыскания налогов, сбора, пеней и штрафов за счет иного имущества налогоплательщика (налогового агента) – организации, индивидуального предпринимателя.

Статья 48 НК РФ, содержит положения о взыскание налогов, сборов, пеней, штрафов за счет имущества налогоплательщика–физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем.

Статья 76 НК РФ, содержит положения о приостановление операций по счетам

в банках, а также переводов электронных денежных средств организаций и индивидуальных предпринимателей.

Подзаконные акты играют важную роль в нормативно-правовом механизме сбора таможенных платежей. Федеральная таможенная служба (далее ФТС) в пределах своей компетентности может издавать нормативно–правовые акты. Правовые акты обязательны для исполнения всеми таможенными органами и иными государственными органами Российской Федерации, а так же для лиц, которые осуществляют внешнеэкономическую деятельность.

К таким подзаконным актам в области взыскания таможенных платежей можно отнести:

– приказ ФТС России № 2437 «О взыскании таможенных платежей, процентов и пеней за счет имущества плательщика»;

– приказ ФТС России №1161 «Об утверждении Порядка взаимодействия должностных лиц структурных подразделений таможенных органов при обнаружении фактов неуплаты (неполной уплаты) таможенных пошлин, налогов, пеней, процентов и их взыскании»;

– приказ ФТС России № 1071 «Об утверждении порядка списания задолженности по уплате таможенных платежей (недоимка), пеней, процентов, признанной безнадежной к взысканию, и перечня документов, подтверждающих обстоятельства признания задолженности по уплате таможенных платежей (недоимка), пеней, процентов безнадежной к взысканию.

Анализ действующего законодательства позволяет выделить материальные и процессуальные основания принудительного взыскания таможенных пошлин, налогов. Под материальными основаниями следует понимать неуплату или неполную уплату таможенных платежей в установленные законом сроки. К процессуальным основаниям относятся следующие:

1) наличие субъекта, ответственного за уплату таможенных платежей, а также денежных средств или имущества, с помощью которых можно произвести взыскание;

2) выставление предварительного требования об уплате таможенных платежей не позднее трех лет со дня истечения срока исковой давности.

Неправомерное поведение лиц в данной сфере влечет за собой ответственность. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты предусмотрена ст. 194 Уголовного кодекса Российской Федерации. Нарушение сроков уплаты таможенных платежей влечет за собой административную ответственность, предусмотренную ст. 16.22 Кодексом об административных правонарушениях Российской Федерации [8,9].

Наличие материальных и процессуальных оснований дает возможность таможенному органу произвести принудительное взыскание таможенных платежей. Соответственно, нарушение хотя бы одного из указанных критериев влечет невозможность принудительного взыскания[18].

Таким образом, фискальная деятельность таможенных органов РФ регулируется рядом нормативных актов, которые предусматривают выполнения целого ряда условий, порядка, процедуры взыскания таможенных платежей.

## 1.2 Функции таможенных органов в области взыскания таможенных платежей

На таможенные органы Российской Федерации возложено много функций, базовыми из которых являются: регулятивная, контрольная, правоохранительная, но приоритетной по-прежнему является фискальная.

Фискальная и регулятивная функции осуществляются таможенными органами, прежде всего, посредством взимания и взыскания таможенных платежей. Регулятивная функция направлена на достижение определенных экономических задач путем воздействия на рыночную конъюнктуру. Подобное регулирование осуществляется посредством установления ставок пошлин и сборов, лицензирования, квотирования и установления других нетарифных ограничений.

Назначение фискальной функции заключается в пополнении федерального бюджета. В процессе фискальной деятельности таможенных органов организуется

и практически осуществляется образование, распределение и использование денежных фондов в целях выполнения задач, стоящих перед таможенными органами. Денежные фонды создаются в результате реализации таможенными органами важнейшей из их функций — взимания таможенных платежей. Кроме того, в состав денежных средств, поступающих в федеральную казну от таможенных органов, вливаются и штрафы, и пени, и недоимки — результат финансово-правовых санкций, налагаемых за нарушения таможенных правил [20].

От того, насколько эффективно таможенные органы применяют механизм взыскания, зависит пополнение федерального бюджета государства (рисунок 2).

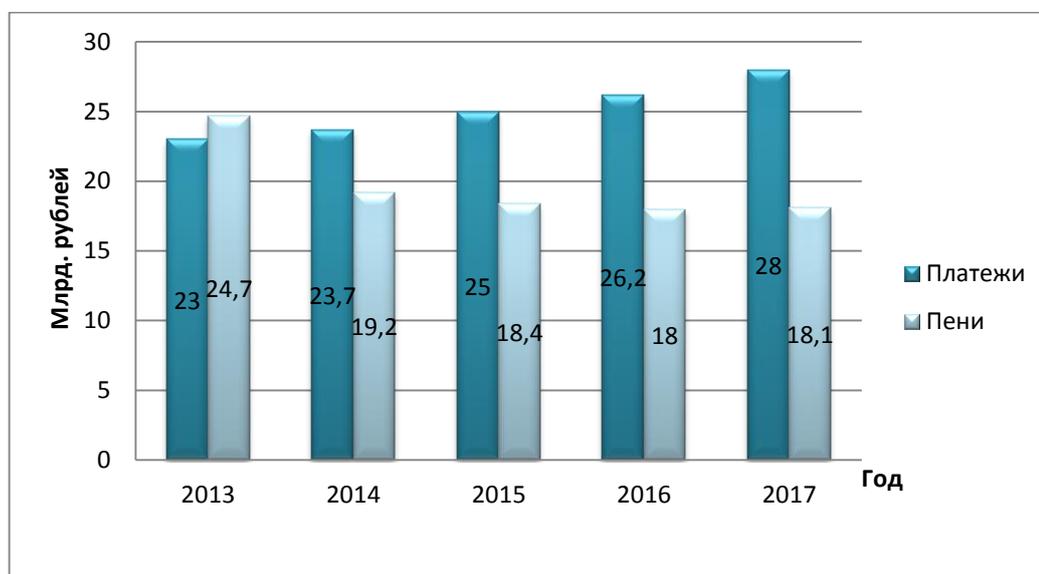


Рисунок 2 – Таможенные платежи, взысканные таможенными органами в федеральный бюджет за период 2013-2017 год, млрд. рублей

За 2017 год таможенными органами было взыскано таможенных платежей и пеней на сумму 17,7 млрд. рублей, в том числе таможенных платежей – 14,3 млрд. рублей, пеней – 3,4 млрд. рублей.

По сравнению с 2016 годом сумма взысканной задолженности по уплате таможенных платежей и пеней увеличилась с 17 до 17,7 млрд. рублей на 0,7 млрд. рублей [30].

В области взыскания таможенных платежей таможенные органы также осуществляют контрольную функцию. Они отслеживают процессы применения льгот, например, если применяется ставка 0%, таможенные органы проверяют документы и сведения, при исчислении налоговой базы смотрят, включена пошлина или нет. Если речь идет об освобождении от уплаты НДС, например при экспорте, то таможенные органы выполняют контролируемую функцию, но уже совместно с налоговыми органами, так как срок подачи документов на экспорт отслеживают налоговые органы, а информацию о том, что был факт экспорта товара, подтверждает уже таможня. Контроль зачисления и оплаты таможенных платежей осуществляется в несколько этапов, а именно – изначально должно быть произведена фактическая сверка, если задолженность конкретного лица по таможенным платежам. Также проверяется процентовка относительно уже оплаченных рассрочек или отсрочек по платежам, наличие и суммы штрафов, пени.

Правоохранительная функция в области взыскания таможенными органами реализуется охраной бюджетной состоятельности государства.

Таможенные органы имеют ряд функций в части взыскания таможенных платежей:

- организуют и контролируют задолженности по уплате таможенных платежей, правильности, своевременности и полноты внесения информации о состоянии задолженности, принятых мерах по ее взысканию в базу данных задолженности;

- ведут базы данных по сводному учету задолженности;

- осуществляют контроль задолженности по уплате таможенных платежей юридических лиц, включенных в реестр таможенных представителей, а также неисполненной перевозчиком обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов;

- обеспечивают контроль правомерности и своевременности проведения мероприятий по взысканию задолженности, обоснованности исключения сумм задолженности из отчетной информации;

– принимают участие в рассмотрении вопросов о наличии оснований для признания безнадежной к взысканию и списания задолженности по уплате таможенных платежей;

– организуют, координируют и контролируют соблюдение законодательства РФ, постановлений по делам об административных правонарушениях, постановлений о взыскании задолженности по уплате таможенных платежей и пеней за просрочку уплаты таможенных платежей за счет имущества организации–должника, а также актов судебных органов по делам об административных правонарушениях и поступления взысканных по ним денежных средств в доход федерального бюджета [34].

В связи, с возникновением неуплаты или неполной уплаты таможенных пошлин, налогов в установленные сроки таможенные органы взыскивают их принудительно. Таможенный орган отправляет уведомление об уплате таможенных пошлин и налогов плательщику, составляет акт о наложении взыскания. Отдел таможенных платежей (далее ОТП) контролирует процесс поступления денежных средств (рисунок 3).



Рисунок 3–Действие ОТП при выявлении задолженности

Вовремя неуплаченные таможенные пошлины взыскиваются неотъемлемо таможенным органом, которым и был произведен выпуск товаров, но также иным таможенным органом:

- 1) при недоставке товаров по процедуре таможенного транзита;
- 2) при неуплате таможенных платежей таможенным перевозчиком;
- 3) при незаконном перемещении товарами таможенной границы.

В случае недоставки товаров в процессе реализации процедуры таможенного транзита таможенные пошлины и налоги будут взыскиваться за счет обеспечения уплаты пошлин, налогов тем таможенным органом, которому предоставлено такое обеспечение. Также при возникновении неуплаты перевозчиком таможенных пошлин и налогов они будут взыскиваться тем таможенным органом, на территории которого обнаружен факт незаконного перемещения товаров, вследствие пересечения таможенной границы.

Таможенный орган вправе без выставления этому лицу требований об уплате таможенных платежей совершить принудительное взыскание, если:

- местонахождение плательщика не установлено;
- плательщиком выступает иностранное лицо;
- взыскание обращено на товары, при условии, что плательщик не установлен, либо был превышен предельный срок хранения задержанных товаров;
- взыскание обращено на предмет залога, являвшегося обеспечением уплаты пошлин и налогов в отношении сумм, обеспечивающихся этим залогом.

Взыскание таможенных пошлин и налогов не производится, если таможенный орган не выставил требования об уплате платежей в течение трех лет со дня:

- обнаружения факта неуплаты таможенных пошлин, налогов при проведении таможенного контроля после выпуска товаров;
- наступление события, влекущего обязанность уплачивать таможенные пошлины, налоги в соответствии с таможенным законодательством [2].

### 1.3 Формы взыскания таможенных платежей

Прежде чем перейти к формам взыскания, нужно дать определения что такое «взыскание», «взыскания таможенных платежей», «принудительное взыскание».

Подходы к трактовке термина взыскания таможенных платежей достаточно широки и отличаются у разных авторов тем, что они закладывают в это понятие разные принципы. Обобщая изученный материал можно сказать, что взыскание – мера воздействия органов Федеральной таможенной службы на участников внешнеэкономической деятельности за нарушение таможенных правил [19].

Взыскание таможенных платежей представляет собой меру государственного принуждения, применяемую в рамках охранительных таможенно–фискальных правоотношений и обеспечивающую реальное исполнение обязанности уплаты таможенных платежей, правоприменительный процесс принудительной реализации таможенного законодательства [19].

Принудительное взыскание – комплекс мер, применяемых таможенными органами с целью взыскания образовавшейся задолженности по уплате таможенных платежей и пеней, которая может образоваться при неуплате/неполной уплате в установленный законодательством срок таможенных платежей [21].

Первый шаг в принудительном взыскании с юридических лиц и индивидуальных предпринимателей – взыскание соответствующих сумм со счетов плательщика, затем таможенный орган вправе обратиться взыскание на обеспечение уплаты таможенных платежей, неизрасходованные остатки авансовых платежей, денежный залог, излишне уплаченные или взысканные таможенные платежи и иное имущество плательщика, а также применить судебный порядок.

Принудительное взыскание с физических лиц производится только в судебном порядке, за исключением обращения взыскания на суммы обеспечения в виде денежного залога, в случае возникновения обязанности по уплате в связи с неисполнением этого обязательства, обеспеченного денежным залогом [21].

В Российской Федерации взыскание таможенных пошлин и налогов производится в течение трех лет. Форма решения таможенного органа о взыскании в бесспорном порядке утверждена ФТС России. По окончании трехлетнего срока взыскание неуплаченных сумм не осуществляется [1].

До применения мер принудительного взыскания плательщику предлагается в добровольном порядке оплатить образовавшуюся задолженность путем направления требования об уплате таможенных платежей установленной приказом ФТС России от 30 декабря 2010 г. № 2711 «Об утверждении формы требования об уплате таможенных платежей».

Взыскание таможенных пошлин, налогов может осуществляться в следующих формах (рисунок 4):



Рисунок 4 – Формы взыскания таможенных пошлин, налогов

Взыскание таможенных платежей за счет денежных средств, находящихся на счетах плательщика в банках. При неисполнении требования об уплате таможенных платежей, недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах плательщика и при отсутствии информации о счетах плательщика таможенные органы вправе взыскивать подлежащие уплате таможенные платежи

за счет иного имущества плательщика, в том числе за счет наличных денежных средств [2].

Налоговое законодательство РФ предоставляет некоторым органам право давать непосредственно банку распоряжения о беспорном списании средств со счетов предприятий и организаций без предварительного обращения в суд, арбитражный суд или другие органы, санкционирующие списание средств. Такое право есть и у таможенных органов.

Беспорный порядок списания основан на презумпции обоснованности претензий, не требующих по своему характеру предварительной санкции суда или арбитражного суда и в большинстве случаев не вызывающих возражений со стороны должника. Однако списание в беспорном порядке не лишает должника права оспорить его правильность.

В случае если направленное плательщику требование об уплате таможенных платежей не будет оплачено добровольно и отсутствуют денежные средства на лицевом счете плательщика, таможня применяет меры беспорного порядка.

В случае взыскания таможенных пошлин, налогов возможен арест имущества, представляющий собой способ обеспечения исполнения решения таможенного органа о взыскании таможенных пошлин за счет иного имущества плательщика.

Арестом имущества в качестве способа обеспечения исполнения решения таможенного органа о взыскании таможенных пошлин, налогов за счет иного имущества плательщика признается действие таможенного органа с санкции прокурора по ограничению права собственности плательщика таможенных пошлин, налогов в отношении его имущества [2].

Арест имущества производится, если не уплачены таможенные пошлины, налоги и при наличии у таможенных органов достаточных оснований полагать, что плательщик примет меры, чтобы скрыться, либо скрыть своё имущество. Важно и то, что аресту подлежит только то имущество, которое необходимо и достаточно для исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, пеней. Арест имущества может быть (рисунок 5):



Рисунок 5 – Виды ареста имущества

Приостановление операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке применяется для обеспечения исполнения решения о бесспорном взыскании [2].

Такой способ не распространяется на платежи, очередность исполнения которых предшествует исполнению обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, а также на операции по списанию и перечислению денежных средств в счет уплаты таможенных пошлин, налогов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации.

Суть данного способа обозначает прекращение банком расходных операций по этим счетам, то есть должник не может расходовать денежные средства со счетов, но поступать на арестованный счет денежные средства могут. Также следует учесть следующий момент: расходовать денежные средства с арестованного счета плательщик все же может, но по основаниям, указанным в статье 855 Гражданского Кодекса РФ, например, перечисление или выдача денежных средств со счета для удовлетворения требований о возмещении вреда, причиненного жизни и здоровью, взыскание алиментов. Приостановление операций по счетам плательщика таможенными органами основано на нормах

статьи 76 НК РФ.

Необходимо иметь в виду, что если в решении таможенного органа указано несколько счетов должника, то банк должен приостановить расходные операции в пределах обозначенной суммы по каждому счету. Кроме того, согласно п. 12 ст. 76 НК РФ банк не вправе открывать организации новые счета, если в отношении ее получено решение о блокировке счета. Более того, банк не вправе открывать новые счета даже в том случае, если решение о приостановлении операций вынесено в отношении ранее закрытых счетов.

Банк обязан приостановить операции по счетам организации, даже если после принятия решения о блокировке изменились название компании и реквизиты счета.

Получается, что для осуществления расчетных операций организации остается лишь одно – попробовать открыть счет в другом банке.

Важный для должника момент заключается в сокращении сроков разблокировки счета, на котором находится денежная сумма, превышающая сумму, взыскиваемую по решению таможенного органа.

Законодательство предусматривает право должника при наличии у него нескольких расчетных счетов и достаточного количества денежных средств на них для погашения задолженности отменить приостановление операций по некоторым из счетов, чтобы не останавливать хозяйственную деятельность. Согласно положениям ст. 155 ФЗ № 311 «О таможенном регулировании в РФ» плательщик может подать в таможенню заявление об отмене блокировки счетов. При этом он должен указать те из счетов, на которых достаточно денежных средств для исполнения решения о взыскании таможенных платежей.

Однако если плательщик не представил доказательств наличия денежных средств на счете, таможня вправе обратиться в банк с запросом о балансе данного счета. Тогда срок будет исчисляться с момента получения таможенной информации из банка. Сообщение об остатках денежных средств на счетах должника в банке направляется банком не позднее следующего дня после дня получения запроса

таможенного органа.

Порядок приостановления операций по счетам должника таможенной применим в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Обращение взыскания на обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов. Таможенный орган вправе потребовать у гаранта, выдавшего банковскую гарантию, поручителя уплатить суммы денежных средств в размере неуплаченных таможенных платежей, включая пени и проценты, либо обратиться взыскание на предмет залога[2].

Таможенный орган, выявивший нарушение исполнения обязательства лица, влекущее обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, исполнение которой обеспечивается залогом имущества, банковской гарантией, поручительством, вправе выступить в качестве кредитора с полным объемом прав кредитора, даже если в договоре о залоге имущества, банковской гарантии, либо в договоре поручительства в качестве кредитора назван иной таможенный орган.

При использовании в качестве уплаты таможенных пошлин, налогов денежного залога взыскание осуществляется без требования об уплате и без взыскания денежных средств, если обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов возникла в связи с неисполнением обязательства, обеспеченного денежным залогом.

Взыскание таможенных пошлин, налогов за счет товаров, в отношении которых таможенные пошлины, налоги не уплачены. При отсутствии денежных средств на счетах плательщика или отсутствии информации о счетах плательщика таможенные органы вправе взыскивать таможенные пошлины, налоги за счет товаров плательщика, в отношении которых таможенные пошлины, налоги не уплачены, если эти товары не приобрели статус товаров Союза [2].

Обращение взыскания на такие товары допускается в случае, если истек предельный срок хранения задержанных товаров или неизвестен плательщик без направления требования об уплате таможенных платежей. Обращение взыскания

на товары в счет уплаты таможенных пошлин, налогов осуществляется независимо от того, в чьей собственности находятся товары.

Принудительный порядок взыскания таможенных пошлин, налогов за счет товаров в отношении физических лиц и если плательщик не установлен, осуществляется на основании решения суда, в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей – решения арбитражного суда.

Не требуется обращения в суд, если товары переданы в качестве предмета залога, а также когда обращается взыскание на товары, предельные сроки хранения которых при их задержании таможенными органами истекли.

Денежные средства, вырученные от реализации товаров, обращенных в федеральную собственность, перечисляются в федеральный бюджет[2]. Остаток денежных средств, вырученных от реализации задержанных товаров, подлежит возврату законному владельцу товаров в соответствии со ст. 149 ФЗ № 311 «О таможенном регулировании в РФ».

При неисполнении требования об уплате таможенных платежей таможенные органы вправе взыскивать подлежащие уплате таможенные платежи за счет неизрасходованных остатков авансовых платежей, денежного залога, излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей[2].

Обращение взыскания производится в течение сроков хранения этих средств на счете Федерального казначейства или на счете, определенном международным договором государств –членов Союза, по решению начальника, либо заместителя начальника таможенного органа.

Взыскание таможенных пошлин, налогов за счет товаров, неизрасходованных остатков авансовых платежей, денежного залога, применяется, когда по различным обстоятельствам на счетах плательщика недостаточно, либо отсутствуют денежные средства.

Также хотелось бы отметить, что таможенные органы не всегда могут взыскать таможенные платежи, такая задолженность называется безнадежной к взысканию.

Безнадежной к взысканию признается задолженность по уплате таможенных платежей (недоимка), пеней, процентов, числящаяся за отдельными плательщиками таможенных пошлин, налогов, уплата, либо взыскание которой оказались невозможными в случаях:

- ликвидации организации;
- признания банкротом индивидуального предпринимателя;
- смерть физического лица;
- таможенные органы утратили возможность взыскания в связи с истечением установленного срока.

Признание безнадежной к взысканию задолженности у одного из лиц, несущих солидарную обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, не влечет признания безнадежной к взысканию и списания задолженности у других солидарно обязанных лиц при отсутствии у них обстоятельств, указанных выше.

Проанализировав формы взыскания таможенных пошлин, налогов целесообразно вывести основные моменты в таблицу 1.

Таблица 1 – Формы взыскания таможенных платежей

Формы взыскания	Сущность форм взыскания
1. Взыскание с банковских счетов плательщика	<p>Беспорный порядок списания основан на презумпции обоснованности претензий, т.е. если должник не оплатил в добровольном порядке таможенные платежи и отсутствуют денежные средства на лицевом счете, и невозможно применить другую форму взыскания, таможня применяет меры беспорного порядка.</p> <p>Списание в беспорном порядке не лишает должника права оспорить его правильность.</p> <p>Способы обеспечения исполнения решения о беспорном взыскании денежных средств:</p> <p>1. Арест имущества производится, если не уплачены таможенные пошлины, налоги и при наличии у таможенных органов достаточных оснований полагать, что плательщик примет меры, чтобы скрыться, либо скрыть своё имущество. Арест может быть полным и частичным.</p> <p>2. Приостановление операций по счетам:                      Прекращение банком расходных операций по этим счетам, то есть должник не может расходовать денежные средства со счетов, но поступать на арестованный счет денежные средства могут.</p> <p>Банк не имеет право открывать новый счет должнику.</p>

## Окончание таблицы 1

Формы взыскания	Сущность форм взыскания
2. Взыскание таможенных пошлин, налогов за счет товаров, в отношении которых таможенные пошлины, налоги не уплачены	Обращение взыскания на такие товары допускается в случае, если истек предельный срок хранения задержанных товаров или неизвестен плательщик без направления требования об уплате таможенных платежей. Обращение взыскания на товары в счет уплаты таможенных пошлин, налогов осуществляется независимо от того, в чьей собственности находятся товары.
3. Обращение взыскания на обеспечение уплаты таможенных пошлин и налогов	Таможенный орган вправе потребовать у гаранта, выдавшего банковскую гарантию, поручителя уплатить суммы денежных средств в размере неуплаченных таможенных платежей, включая пени и проценты, либо обратиться взыскание на предмет залога. Таможенный орган, выявивший нарушение, влекущее обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, исполнение которой обеспечивается залогом имущества, банковской гарантией, поручительством, вправе выступить в качестве кредитора.
4. Обращение взыскания на авансовые платежи, неиспользованные денежные средства и денежный залог	Обращение взыскания производится в течение сроков хранения этих средств на счете Федерального казначейства или на счете, определенном международным договором государств - членов Союза. При недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах плательщика либо отсутствии информации о счетах плательщика таможенные органы вправе взыскивать подлежащие уплате таможенные платежи за счет иного имущества плательщика, в том числе за счет наличных денежных средств.

Источник: авторская таблица на основании ФЗ № 311 «О таможенном регулировании в РФ»

**Вывод по 1 главе.** Можно сказать, что взыскание таможенных платежей — это административно-восстановительная мера, направленная на удовлетворение фискальных интересов государств — участников ЕАЭС в сфере таможенного дела, включающая в себя комплекс мероприятий по устранению вредных последствий неправомерного поведения субъектов таможенных правоотношений. Основу нормативно-правовой базы по взысканию таможенных платежей составляют: ТК ЕАЭС, решения ЕЭК, ФЗ № 311 «О таможенном регулировании в РФ», НК РФ, постановления Правительства РФ и приказы ФТС.

В функциях таможенных органов в области взыскания таможенных платежей можно выделить несколько функций: фискальная, контрольная, регулятивная и

правоохранительная. В процессе фискальной деятельности таможенных органов организуется и практически осуществляется образование, распределение и использование денежных фондов в целях выполнения задач, стоящих перед таможенными органами. Денежные фонды создаются в результате реализации таможенными органами важнейшей из их функций — взимания таможенных платежей.

Законодательство устанавливает достаточно форм взыскания таможенных пошлин и налогов. То есть в зависимости от ситуации, от характера перемещения товаров, от положения плательщика физическое лицо, либо юридическое лицо таможенным органом будет выбрана определенная форма взыскания таможенных пошлин, налогов. И потенциальному плательщику таможенных платежей будет очень сложно избежать безнаказанности по факту уклонения от уплаты по таможенному законодательству.

## 2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ В СФЕРЕ ВЗЫСКАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ (НА ПРИМЕРЕ ЧЕЛЯБИНСКОЙ ТАМОЖНИ)

### 2.1 Анализ статистических данных по задолженностям участников ВЭД

Для всестороннего анализа деятельности таможенных органов в сфере взыскания таможенных платежей мы провели анализ доступных статистических данных, отражающих размер задолженности участников ВЭД по таможенным платежам. Необходимость такого анализа, на наш взгляд, обусловлена следующими моментами:

1. Анализ позволит выявить причины возникновения такого рода задолженностей.
2. Результаты анализа помогут проследить, насколько эффективно работает таможня в области взыскания таможенных платежей.

Рассмотрев задолженности в разрезе причины их возникновения, мы смогли систематизировать информацию и выявить наиболее распространенные (таблица 2).

Таблица 2 – Характеристика причин задолженности

Причина задолженности	Характеристика
1.Корректировка таможенной стоимости	Представляет собой перерасчет таможенной стоимости, в случае несогласия таможенных органов с ценой, заявленной декларантом во время таможенного декларирования ввозимых товаров. Результатом данной задолженности является доначисление таможенных платежей.
2.Недостоверная классификация товаров	Недобросовестные участники ВЭД чаще всего умышленно стараются уклониться от уплаты таможенных платежей либо уменьшить их, всячески обойти запреты и ограничения отдельных видов товаров путем представления в таможенные органы недостоверных сведений о коде товаров.
3.Нарушение сроков уплаты таможенных платежей, включая неуплату периодических таможенных платежей	Уплата платежей должна быть осуществлена в срок не позднее 15 дней со дня предъявления товаров таможенному органу в месте их прибытия, либо со дня завершения процедуры внутреннего таможенного транзита, если декларирование товаров производится не в месте прибытия.

## Окончание таблицы 2

Причина задолженности	Характеристика
4. Необоснованное получение льгот, тарифных преференций	В целом тарифная льгота и тарифная преференция предстает в виде возврата ранее уплаченной пошлины, освобождения от оплаты пошлиной, снижения ставки пошлины, установления тарифных квот на преференциальный ввоз товара. Недобросовестные участники ВЭД всячески стараются обойти закон, используя необоснованное получение данных льгот.
5. Представление недостоверных сведений	При оформлении ДТ, ТПО в таможенный орган представляются документы, подтверждающие заявленные таможенной декларацией сведения. Выявляются случаи, когда приводятся недостоверные сведения о наименовании товара, описании, страны происхождения товара и иных сведений послуживших основанием для освобождения от уплаты таможенных платежей или для занижения их размера, что влечет наложение административного штрафа.
6. Нарушение таможенных процедур	Причинами нарушений таможенных процедур являются институциональная среда, побуждающая участников ВЭД к совершению правонарушений для повышения экономической выгоды и недостаточная развитость правовой системы в России.
7. Недоставка товара	Недоставка товаров, перевозимых в соответствии с таможенным транзитом, в место доставки либо выдача без разрешения таможенного органа или утрата товаров, находящихся под таможенным контролем приводит к наложению административного штрафа.

Источник: по данным сайта ФТС

Интерес для нас представляет количественная оценка причин возникновения задолженности и их показатели за 2015– 2017 года, выявленных Челябинской таможней.

Таблица 3 – Причины возникновения задолженности по уплате таможенных платежей за 2015 – 2017 год, в млн.руб.

Причины задолженности	2015		2016		2017	
	Сумма	Доля в %	Сумма	Доля в %	Сумма	Доля в %
1.Корректировка таможенной стоимости	30,19	29,30 %	113,13	70,10%	14,89	62,82%
2.Недостоверная классификация товаров	69,12	67,09 %	33,162	20,55%	8,64	36,45%
3.Нарушение сроков уплаты таможенных платежей, включая неуплату периодических таможенных платежей	3,56	3,46 %	5,183	3,21%	0,173	0,73%

### Окончание таблицы 3

Причины задолженности	2015		2016		2017	
	Сумма	Доля в %	Сумма	Доля в %	Сумма	Доля в %
4. Необоснованное получение льгот, тарифных преференций	0,04	0,04 %	0,205	0,13%	0	0,00%
5. Представление недостоверных сведений, влияющих на уплату таможенных платежей	0	0,00%	0,697	0,43%	0	0,00%
6. Нарушение таможенных процедур	0	0,00%	8,51	5,27%	0	0,00%
7. Недоставка товара	0,01	0,01 %	0	0,00%	0	0,00%
8. Иные причины	0,10	0,10 %	0,5	0,31%	0	0,00%
Итого:	103,02	100%	161,387	100%	23,703	100%

Источник: статистические данные, предоставленные Челябинской таможней

По данным, представленным в таблице 3, рассмотрим долю причин задолженности в период за 2015 – 2017 года, отдельно за каждый год. Процентное соотношение причин задолженности, выявленных Челябинской таможней в 2015 году (рисунок 6).

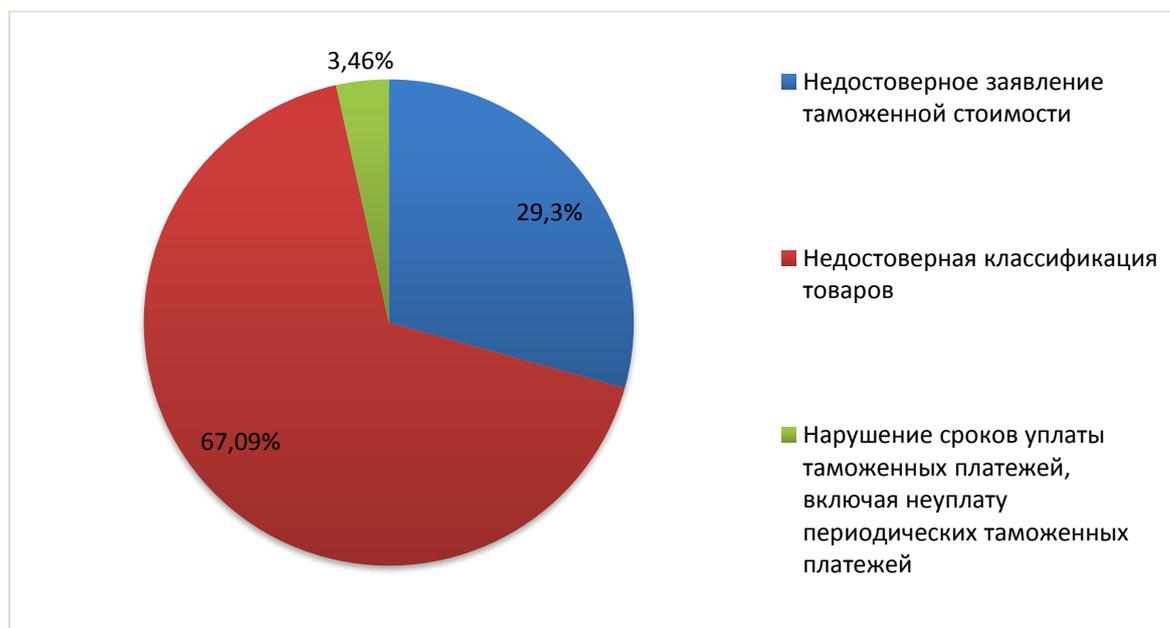


Рисунок 6 – Процентное соотношение причин задолженности таможенных платежей, выявленных Челябинской таможней в 2015 году

Большую долю в 2015 году занимала недостоверная классификация товара, составляющая 67,09 %, второй по значимости выступает недостоверно заявленная таможенная стоимость, доля которой равна 29,30 %.

Процентное соотношение причин задолженности, выявленных Челябинской таможней в 2016 году (рисунок 7). Большую долю в 2016 году занимала корректировка таможенной стоимости, составляющая 70,10 %, второй по значимости выступает недостоверная классификация товара, доля которой равна 20,55 %.

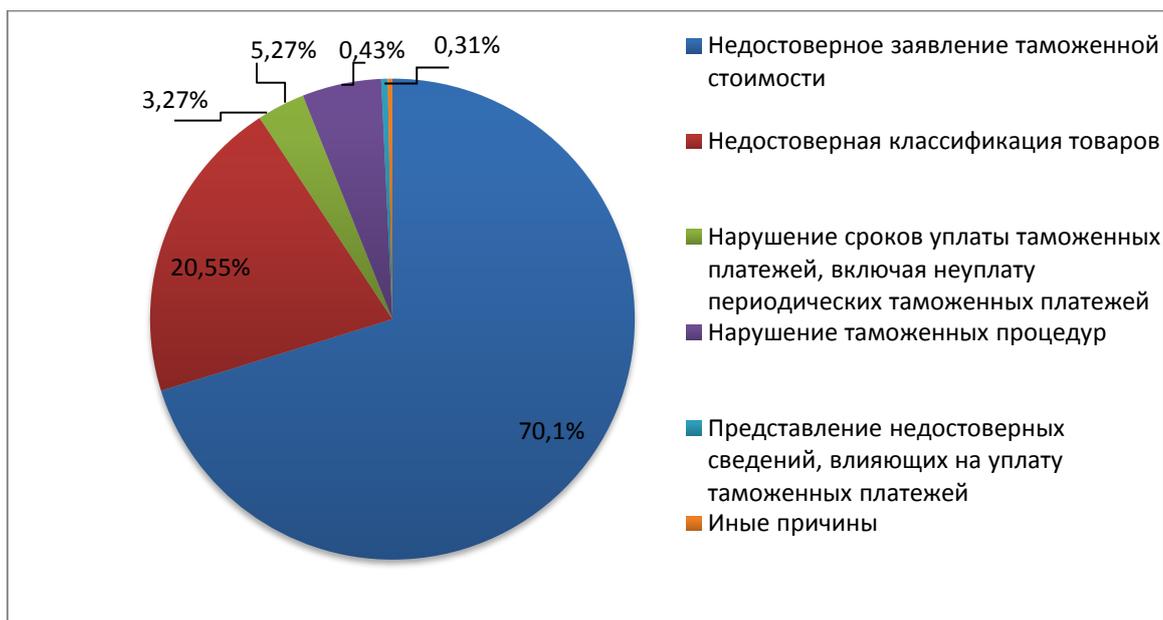


Рисунок 7 – Процентное соотношение причин задолженности таможенных платежей, выявленных Челябинской таможней в 2016 году

Процентное соотношение причин задолженности, выявленных Челябинской таможней в 2017 году (рисунок 8).

Большую долю в 2017 году занимала корректировка таможенной стоимости, составляющая 62,82 %, второй по значимости выступает недостоверная классификация товара, доля которой равна 36,45 %.



Рисунок 8 – Процентное соотношение причин задолженности таможенных платежей, выявленных Челябинской таможней в 2017 году

Рассмотрев процентное соотношение причин задолженности таможенных платежей за период 2015 –2017 года видно, что главной причиной задолженности является недостоверно заявленная таможенная стоимость, также немало важную роль занимает недостоверная классификация товара.

Разберем подробно динамику выявленной задолженности по корректировке таможенной стоимости за 2015 – 2017 год (рисунок 9).

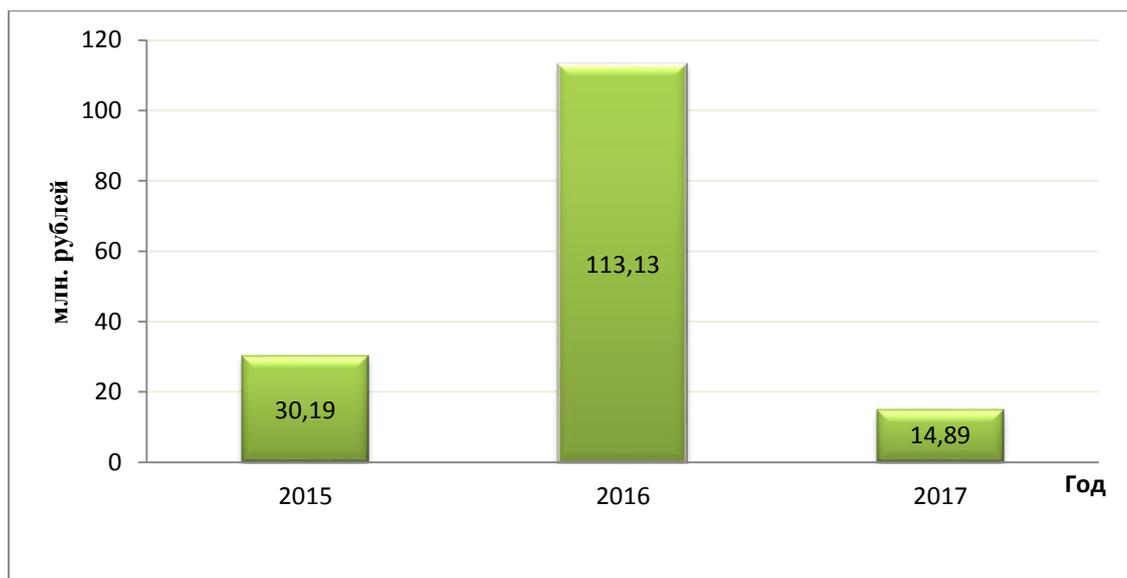


Рисунок 9 – Динамика Челябинской таможни по выявленной задолженности корректировки таможенной стоимости за 2015 –2017 год, в млн. рублей

Недостоверное заявление таможенной стоимости товаров составило в 2015 году – 30,19 млн. рублей (29,30%) и в 2016 году 113,13 млн. рублей (или 70,10%). Практически вся эта задолженность образовалась при таможенном декларировании товаров под обеспечение для принятия окончательного решения по стоимости товара на таможенных постах. В 2017 году задолженность уменьшилась почти в 9 раз и составила всего 14,89 млн. рублей (или 36,45%). Это связано с тем, что в 2017 году появились нормативные сроки: таможня стала достаточно быстро рассматривать документы и принимать решения.

Аналогично представим динамику выявленной задолженности по недостоверной классификации товара за 2015-2017 год (рисунок 10).

Недостоверная классификация товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС составила в 2015 году – 69,12 млн. рублей (или 67,09%) и в 2016 году – 33,162 млн. рублей (или 20,55%), в 2017 году 8,64 млн.рублей (или 36,45%). За данный период прослеживается большое сокращение задолженности по недостоверной классификации товаров.

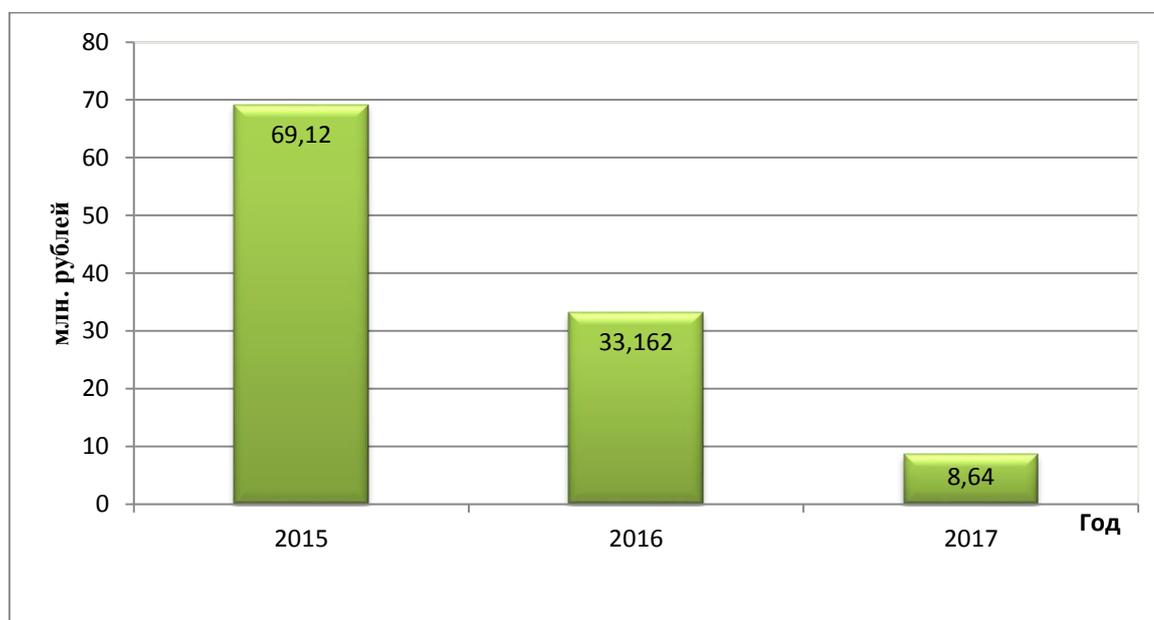


Рисунок 10 – Динамика Челябинской таможни по выявленной задолженности недостоверной классификации товара за 2015 –2017 год, в млн. рублей

Аналитическая информация сумм задолженности участников ВЭД по уплате таможенных платежей и пеней, администрируемая Челябинской таможней за 2013 – 2017 года приведена в таблице 4.

Таблица 4 – Сведения об изменении сумм задолженности участников ВЭД перед Челябинской таможней в 2013 – 2017 годах, в млн.руб

Наименование	2013	2014	2015	2016	2017
Задолженность на начало года	39 580 044,10	43 376 944,72	40 805 267,16	72 695 002,80	35 734 141,11
Начислено: - платежей - пени	38 033 620,01 2 151 139,92	33 916 410,36 1 166 431,15	41 552 484,13 1 026 494,74	172684827,62 9 643 037,01	129 998 785,68 10 261 520,98
Погашено: - платежей - пени	30 957 891,92 2 081 818,02	27 816 324,74 597 747,00	63 581 362,76 1 279 505,35	197 706 155,78 17 972 666,62	108 342 222,06 7 138 314,15
Аннулировано	405 923,50	2 476 360,44	2 492 447,58	1 878 067,76	7 528 972,07
Списано безнадежной задолженности	1 001 469,41	6 764 086,89	5 890 475,26	1 731 836,16	355 751,46
Задолженность на конец года	45 317 701,18	40 805 267,16	10 140 455,08	35 734 141,11	52 629 188,03

Источник: статистические данные Челябинской таможни

В 2015 году таможенным органом удалось сократить размер задолженности в 4 раза с 40,80 млн. рублей на начало года до 10,14 млн. рублей на конец отчетного периода. В 2016 с 72,66 млн. рублей до 35,73 млн. рублей на конец отчетного периода.

Сумма образованной задолженности на конец отчетного периода за 2013–2015 имела тенденцию к сокращению, так с 45,32 млн. рублей задолженность сократилась до 10,14 млн. рублей. С 2015–2017 года наблюдается рост задолженности, так к концу 2017 года она составила 52,63 млн. рублей (рисунок 11).

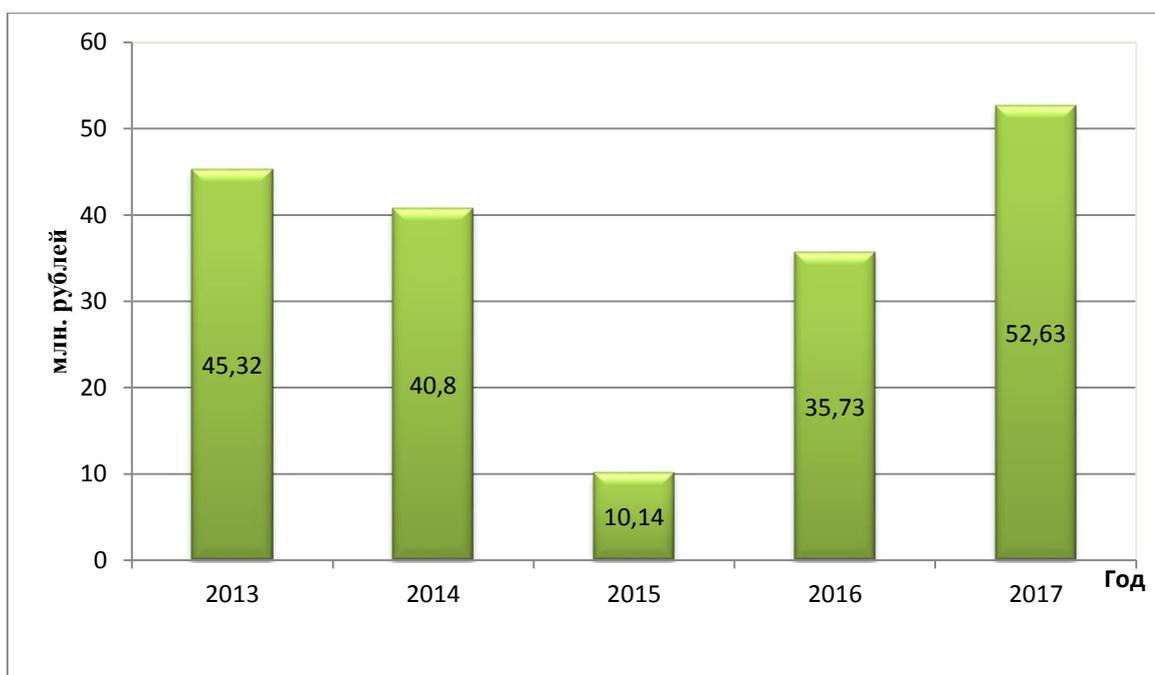


Рисунок 11 – Динамика задолженности на конец отчетного периода за 2013–2017 года, в млн. рублей

Неуплата таможенных платежей приводит к начислению пеней. Пенями признаются – денежные суммы, которые плательщик обязан выплатить в случае неуплаты или неполной уплаты таможенных пошлин, налогов в сроки, установленные таможенным законодательством. Они начисляются в процентах, от суммы неуплаченных таможенных пошлин, налогов в размере одной трехсотой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей в период просрочки уплаты таможенных платежей. Пени начисляются за каждый день просрочки уплаты таможенных платежей [2].

Начислено пеней было больше всего за 2016–2017 года, в 2016 году погашенных пеней было 17,97 млн. рублей, а начислено всего 9,64 (рисунок 12). Это говорит об эффективной работе таможенных органов в части взыскания таможенных платежей и пени за предыдущие года.

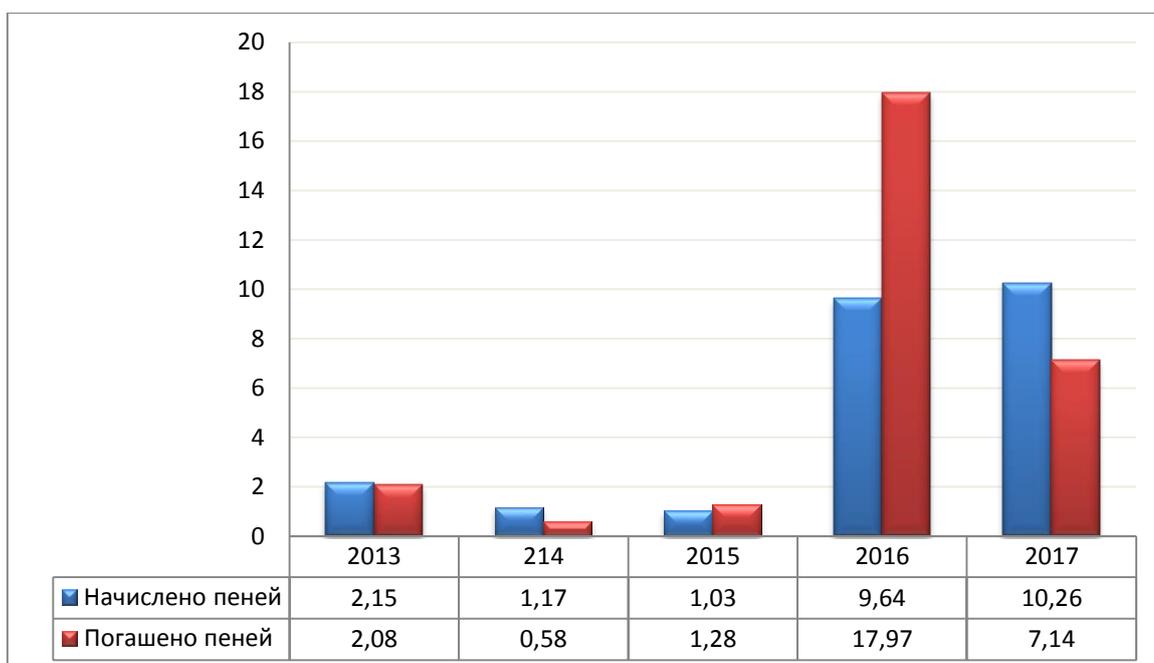


Рисунок 12 –Динамика начисленных и погашенных пеней за 2013–2017 года, в млн. рублей

На постоянной основе у Челябинской таможни осуществляется взаимодействие с налоговой службой не только по Челябинской области, но и других регионов, в части исключения должников из Единого государственного реестра юридических лиц с целью признания задолженности безнадежной к взысканию и её последующего исключения из общей суммы задолженности, учитываемой в таможне.

На рисунке 13 видно, что в 2014–2015 году произошел резкий скачок задолженности безнадежной к взысканию, это связано с нестабильностью экономики, очень много предприятий потерпели банкротство. К 2017 году таможенные органы добились сокращения безнадежной к взысканию задолженности до 355 751,46 тысяч рублей.

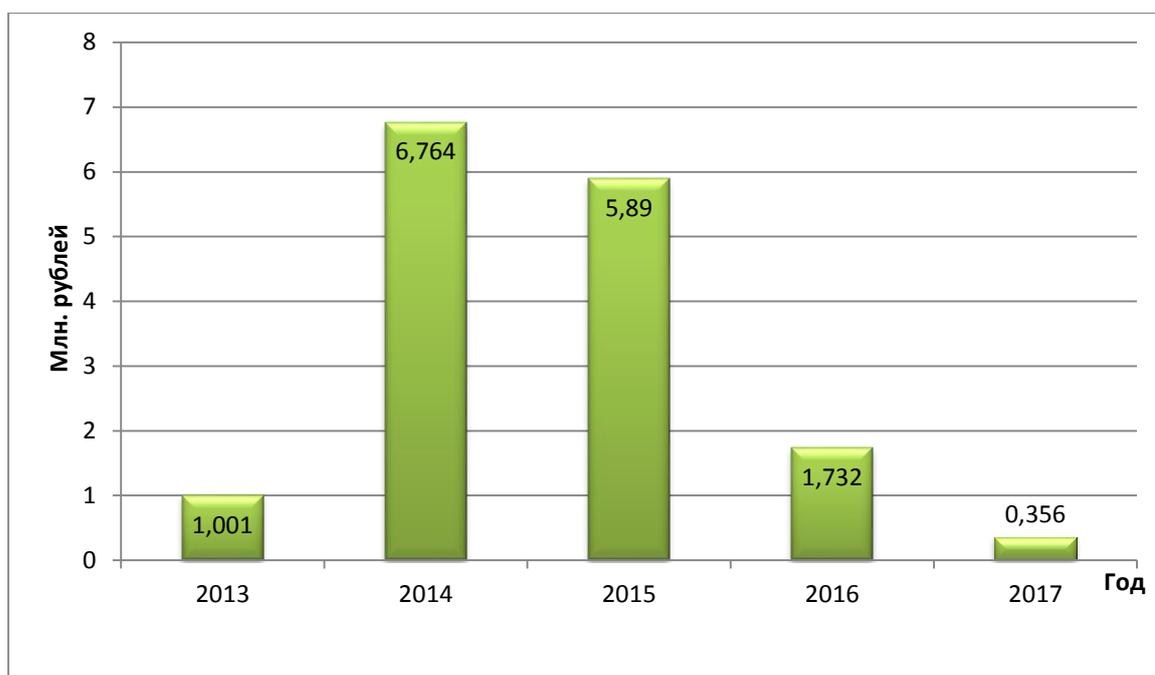


Рисунок 13 – Динамика задолженности безнадежной к взысканию по уплате таможенных платежей перед Челябинской таможней за 2013 – 2017 года, в млн. рублей

Анализ деятельности Челябинской таможни показал, что в основном сумма погашенной задолженности производится за счет:

- 1) Обращение взыскания на денежный залог.
- 2) Самостоятельное погашение должником после направления ему требования об уплате таможенных платежей.
- 3) Взысканий в бесспорном порядке за счет денежных средств, находящихся на расчетных счетах должников.
- 4) Оплаты по исполнительным листам через службу судебных приставов.
- 5) Взысканной в принудительном порядке за счет остатков авансовых денежных средств по истечении срока добровольной уплаты по требованию.

Резервами сокращения задолженности являлись:

- 1) Задолженность, выявленная в отношении иностранных перевозчиков после вступления в силу проекта федерального закона «О внесении изменений» в статьи

153, 155, 160, 322 «О таможенном регулировании в РФ» будет списана, как безнадежная к взысканию [5].

2) Задолженность российских юридических лиц, которые являются недействующими, либо в отношении которых инициированы процедуры исключения из ЕГРЮЛ.

3) Задолженность, по которой сохраняется вероятность поступления денежных средств, так как взыскание в основном происходит по исполнительным листам к физическим лицам и является длительным процессом.

Рассмотрим динамику погашенной задолженности таможенных платежей за 2013 – 2017 года (рисунок 14).

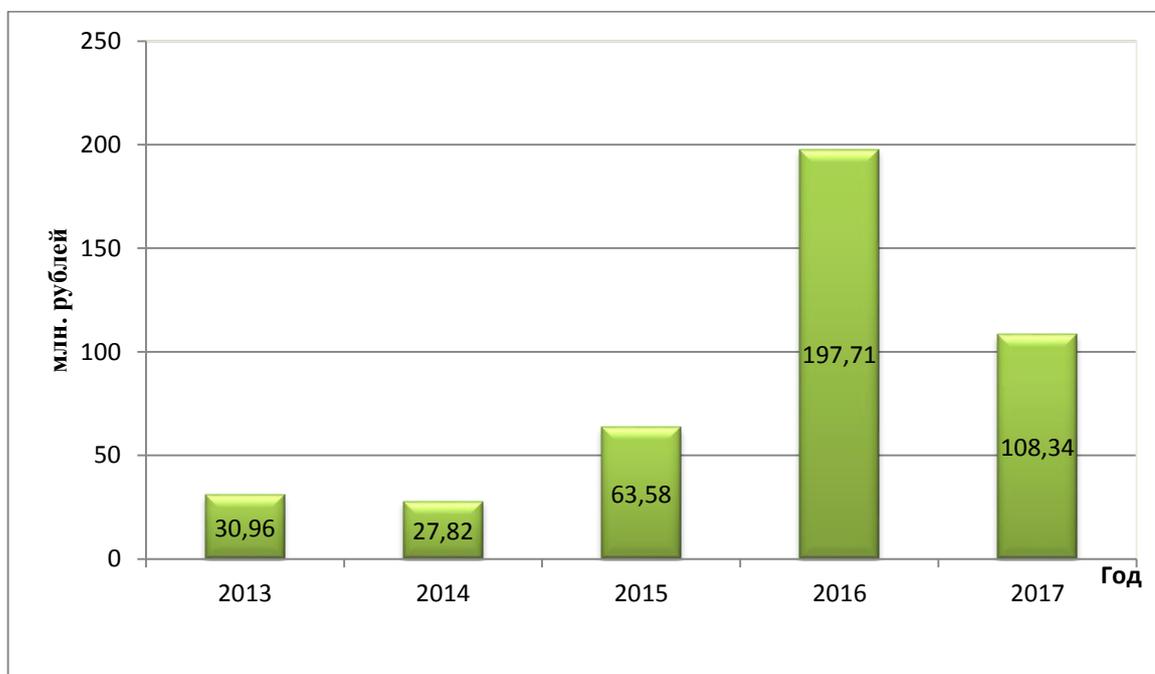


Рисунок 14 – Динамика погашенной задолженности за 2013 – 2017 года, в млн. рублей

Наибольший объем задолженности погашается за счет сумм денежного залога. Необходимо отметить, что денежные средства являются одним из способов обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов. Данная форма обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов наиболее часто применяется при осуществлении таможенным органом дополнительной проверки таможенной

стоимости товаров. Статьей 68 ТК ЕАЭС установлено, что взыскание таможенных пошлин, налогов производится таможенным органом принудительно, в том числе за счет обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов (денежного залога). Таким образом, на момент принятия решения о взыскании неуплаченных таможенных пошлин, налогов по результатам корректировки таможенной стоимости товаров денежные средства в сумме, рассчитанной таможенным органом, находятся на счетах таможенного органа и по результатам мероприятий по взысканию уплачиваются в качестве таможенных пошлин, налогов.

Рассмотрим материалы судебной практики, сложившейся в сфере взыскания таможенных платежей. Часто встречающейся является ситуация, в которой происходит корректировка таможенной стоимости.

1. Общество с ограниченной ответственностью Группа Компаний «УралХим» (далее – заявитель, ООО ГК «УралХим», общество) обратилось в Арбитражный суд Челябинской области с заявлением к Челябинской таможне (далее – заинтересованное лицо, таможенный орган, таможня) о признании недействительным решения о корректировке таможенной стоимости товаров, заявленной в декларации на товары № 10504080/160513/0002473.

Между ООО Группа Компаний «УралХим» и Китайской компанией «Hebei Jingdong International Co., Ltd» заключен контракт №01/191112/16-CN на поставку «техпластины в рулонах из вулканизированной, не твердой, непористой резины без дальнейшей обработки, кроме нарезки на прямоугольную форму с равными прямыми углами, одинакового поперечного сечения, предназначенная для обивки каркаса при перевозке труб». Код товара в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Таможенного союза – 4008219000.

Согласно дополнительному соглашению к контракту (спецификации) № 9 товар техпластины в количестве 28 000 кг стоимостью 0,38 долларов США за 1 кг поставляется на условиях FCA –Тяньцзинь.

Общий вес декларируемой партии товара 28 000 кг стоимостью 10 640 долларов США.

Заявленная декларантом таможенная стоимость товара в декларации таможенной стоимости (ДТС-1) – 422 651,32 руб. Таможенная стоимость определена по стоимости сделки с товарами (метод 1).

После проверки декларации таможенным органом принято решение о проведении дополнительной проверки и запрос дополнительных документов:

- пояснение, является ли поставка товаров по данному контракту первой, если поставка не первая, то вносились ли в документы изменения, касающиеся таможенной стоимости, которые могли повлиять на размер причитающихся таможенных платежей;

- сведения о стоимости идентичных, однородных товаров, производимых на территории Китая (оферты, прайс-листы продавцов, сайты), ценовую информацию российских предприятий-продавцов идентичных (однородных) товаров, ввозимых из Китая (не российских производителей);

- документы по реализации предыдущих поставок товара: договор реализации, счет-фактура, платежные документы по оплате счетов, товарные накладные, прайсы, преискурранты.

ООО ГК «УралХим» на Челябинский таможенный пост представлены следующие дополнительные документы и сведения (на бумажных носителях): копия контракта, прайс-лист, счет на оплату, платежное поручение, спецификация, счет-фактура.

Начальником Челябинской таможни принято решение о проведении таможенного контроля после выпуска товаров в форме таможенной проверки по вопросу достоверности заявления таможенной стоимости товара.

В акте камеральной таможенной проверки зафиксировано, что «установлены факты, указывающие на вероятность заявления сведений о таможенной стоимости товаров, являющихся недостоверными. Это позволяет объективно аргументировать невозможность применения определения таможенной стоимости

товаров по стоимости сделки с ними, так как не соблюдены условия, «данные, использованные декларантом при заявлении таможенной стоимости, не подтверждены документально, либо не являются количественно определенными и достоверными».

В ходе камеральной таможенной проверки, таможенным органом выявлены несоответствие сведений об условиях поставки (FCA –Тяньцзинь) со сведениями, указанными в экспортной декларации (FOB).

Из представленной декларантом ценовой информации по резиновой техпластине, производства Китай на внутреннем рынке РФ – прайс-листа компании «Кирелис» следует, что товар, аналогичный декларируемому реализуется по цене 44,84 –47,82 рублей за кг (оптовая), цена реализации декларируемого товара согласно представленным документам по реализации – 25,42 руб. за кг (в 1,6 раза ниже).

Согласно заключению эксперта, свободная рыночная цена товара: составляет 1,16 долларов США за один килограмм веса (то есть в 2 раза выше заявленной таможенной стоимости 0,54 доллара США за кг).

Таможенным органом определена величина таможенной стоимости спорного товара в размере 977074,27 руб.и метод ее определения резервный метод (метод 6).Стоимость отличается от предоставленной стоимости декларанта на 554 422,95 рублей, почти в 2 раза.

Выявленные расхождения прямо влияют на величину таможенной стоимости товара, так как стоимость товара на условиях поставки FCA – Тяньцзинь в стоимости товара на условиях FOB на величину погрузочных работ. То есть, если принимать во внимание пояснения декларанта о том, что китайская таможенная декларация – это внутренний документ, в котором при экспорте всегда указывается цена товара на условиях FOB, то стоимость товара в экспортной декларации должна отличаться от цены товара в основных коммерческих документах ООО ГК «УралХим» на условиях FCA.

Судом установлено, и материалами дела подтверждается, что в результате проведенной проверки документов и сведений выявлены следующие несоответствия:

- указаны условия поставки FCA –Тяньцзинь в экспортной декларации (FOB);
- не представлен прайс-лист китайской компании производителя;
- в подтверждение стоимости транспортных услуг не представлен расчет стоимости организации перевозки груза, не представлен расчет тарифа за транспортировку по территории КНР и Таможенного союза, в связи с чем, таможенный орган пришел к выводу, что невозможно сделать вывод о правильности разбивки стоимости, комплексной услуги перевозки на составляющие по иностранной территории и территории Таможенного союза.

Таможенный орган, реализующий право самостоятельно определять таможенную стоимость декларируемого товара по избранному им методу, обязан обосновать невозможность применения предыдущих методов. С учетом изложенного таможенный орган, определяя таможенную стоимость иным методом, чем основной метод, должен иметь в наличии не только безусловные доказательства невозможности применения первого метода оценки стоимости товара, но и доказать обоснованность применения именно того метода определения таможенной стоимости товара, который был использован при корректировке, путем обоснования невозможности применения предыдущих методов.

Обществом для подтверждения сведений о таможенной стоимости товара представлены все возможные доказательства, которые содержат информацию о сделке, ценовую информацию, относящуюся к количественно определенным характеристикам товара, сведения об условиях поставки и оплаты за товары в установленные контрактом сроки.

У таможни в данном конкретном случае не имелось оснований установленных законодательством и такого условия либо доказательства для проведения

проверочных мероприятий и отказа по применению первого метода определения таможенной стоимости товаров.

Суд решил: признать недействительным решение Челябинской таможни о корректировке таможенной стоимости товара. Взыскать с Челябинской таможни в пользу ООО Группы компаний «УралХим» г. Челябинск 2000 руб. расходов по оплате государственной пошлины, уплаченных по платежному поручению [28].

2. На Южно–Уральский таможенный пост Челябинской таможни таможенным представителем ООО «ИнстарЛоджистикс Групп» в лице специалиста по таможенному оформлению подана ДТ №10504110/210915/00043\*\*, где товар был продекларирован как «инвентарь для занятия спортом» с заявленным кодом ТН ВЭД ЕАЭС 9506999000 .

В ходе таможенного контроля 21.09.2015 проведен таможенный досмотр товара № 26, вследствие которого установлено, что товар, представляет собой детский набор: ворота с сеткой, 2 клюшки, 2 шайбы, насос с металлической насадкой. На картонной упаковке имеется информация: «Health Movement, Hockey Game, Enjoy the sport fun». На картонных упаковках имеются ярлыки с информацией: «НАБОР ИГРОВОЙ 2 КЛЮШКИ/2 ШАЙБЫ/МЯЧ/ВОРОТА, КНР, полимерные материалы, металл, Юр. Адрес продавца: ООО «Молл», 454091, г.Челябинск, ул.Труда, д.166, оф.7, YS062208.

На основании вышеуказанного акта таможенного досмотра Южно-Уральским таможенным постом Челябинской таможни 22.09.2015 принято решение № РКТ-10504110-15/0000\*\* о классификации товара по коду ТН ВЭД ЕАЭС 9503007000. Основанием для изменения кода ТН ВЭД ЕАЭС товара явился факт изменения описания данного товара в графе 31 ДТ №10504110/210915/00043\*\*, а именно: включение дополнительных сведений «игры детские в наборах для игры в хоккей».

В результате вышеуказанной корректировки сведений о товаре в ДТ №10504110/210915/00043\*\* сумма таможенных платежей, подлежащих уплате за оформление товара, увеличилась на 28884 рублей 29 копеек. Следовательно,

участник ВЭД обязан доплатить таможенных платежей на 28884 рублей 29 копеек больше, чем он планировал.

На основании ст. 91 ТК ТС и ст. 152 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» 10 июля 2015 года в адрес ООО «ИнстарЛоджистикс Групп» Челябинской таможней было направлено требование об уплате. В связи с тем, что уплата обществом не была осуществлена, таможня обратилась в арбитражный суд с требованиями о принудительном взыскании неуплаченных сумм. Законность данного требования была поддержана судом. Позицию арбитражного суда поддержал и Президиум Высшего Арбитражного Суда РФ. В его постановлении 2 было указано на правильность выводов арбитражного суда, а также на то, что в соответствии с п. 1 ст. 91 ТК ТС в случае неуплаты или неполной уплаты таможенных пошлин, налогов в установленные сроки таможенные органы взыскивают таможенные пошлины, налоги принудительно. Перед применением принудительных мер таможенный орган обязан выставить требование в установленные законом сроки. Суд приходит к выводу о правильности и законности действий таможенных органов и ранее принятых судебных решений.

Имеющиеся материальные и процессуальные основания позволяют таможенному органу осуществить принудительное взыскание таможенных платежей.

Судом постановлено взыскать с общества в пользу таможни задолженность по таможенным платежам в размере 28884 рублей 29 копеек.

На основании решения о взыскании задолженности за счет денежных средств, находящихся в банке, выставлено инкассовое поручение. Было осуществлено взыскание таможенных пошлин и налогов с банковских счетов (в бесспорном порядке) с банковского счета плательщика в размере 29606,39 рублей. Сумма, подлежащая взысканию, была перечислена фирмой ООО «ИнстарЛоджистикс Групп» на счет Федерального казначейства [27].

## 2.2 Анализ эффективности деятельности Челябинской таможни в сфере взыскания таможенных платежей

Прежде, чем проводить анализ эффективности деятельности Челябинской таможни в сфере взыскания таможенных платежей, стоит определить, что понимается под эффективностью в целом и, в частности, в таможенной сфере. Для этого мы исследовали подходы различных авторов к понятию эффективности.

Интересной, на наш взгляд, представляется работа Евдокимовой Т.В., в которой она приводит трактовку термина эффективность в широком смысле. Итак, под эффективностью понимается количественный показатель, характеризующий результат деятельности. В свою очередь под результатом понимается степень достижения поставленных целей и количественное соотношение результатов и затрат [22].

Современные подходы к оценке эффективности основаны на различных ее классификациях. Например, О. Романова подразделяет эффективность на внутреннюю и внешнюю, на статическую и динамическую. Внутренняя эффективность отражает собственную оценку полученного эффекта предприятия от деятельности предприятия, его результативность на основе соотношения ресурсов (затрат) и продукта (результата). Внешняя эффективность отражает структуру общественных потребностей, степень удовлетворения их предприятием, уровень полезности произведенного продукта, долю предприятия на рынке готовой продукции и его потенциальные возможности [23].

Эффективность таможенной деятельности следует понимать как меру, которая характеризуется достижением результата либо цели таможенной деятельности или степенью приближения к ней. Действенность таможенной деятельности определяется значениями показателей, отражающих достигнутый итоговый результат труда [24].

Исходя, из статистических данных таблицы 4 мы можем посчитать эффективность деятельности Челябинской таможни в сфере взыскания за 2013 – 2017 год. При расчете не будем брать задолженность на начало и конец отчетного периода (таблица 5).

Эффективность рассчитывается по формуле:

$$\text{Э}_ф = (\text{П}_{\text{пл}} + \text{П}_{\text{пени}}) \div (\text{Н}_{\text{пл}} + \text{Н}_{\text{пени}}), \quad (1)$$

где  $\text{П}_{\text{пл}}$  – погашенные платежи в отчетном периоде;

$\text{П}_{\text{пени}}$  – погашенные пени в отчетном периоде;

$\text{Н}_{\text{пл}}$  – начисленные платежи в отчетном периоде;

$\text{Н}_{\text{пени}}$  – начисленные пени в отчетном периоде.

Таблица 5 – Расчет эффективности деятельности Челябинской таможни за 2013 –2017 год

Год	Расчет
$\text{Э}_{ф2013}$	$33039709,92 \div 40184759,93 = 0,82$
$\text{Э}_{ф2014}$	$28414071,72 \div 35082841,51 = 0,81$
$\text{Э}_{ф2015}$	$64860868,11 \div 42578978,87 = 1,5$
$\text{Э}_{ф2016}$	$215678822,4 \div 182327864,63 = 1,2$
$\text{Э}_{ф2017}$	$115480536,21 \div 140260306,66 = 0,82$

Источник: по статистическим данным Челябинской таможни

На рисунке 15 видно, что в 2015 году был самый высокий показатель эффективности это связано с тем, что начисленных платежей было меньше, а погашенных почти в 2 раза больше. В 2016 году также начисленных платежей было меньше, чем погашенных. В 2015 –2016 году показатель эффективности был перевыполнен таможенными органами, это говорит об эффективной работе таможенных органов и своевременной уплаты таможенных платежей участниками ВЭД. Также хочется отметить резкий рост курса валют в 2015 году, который возможно повлиял на увеличение задолженностей.

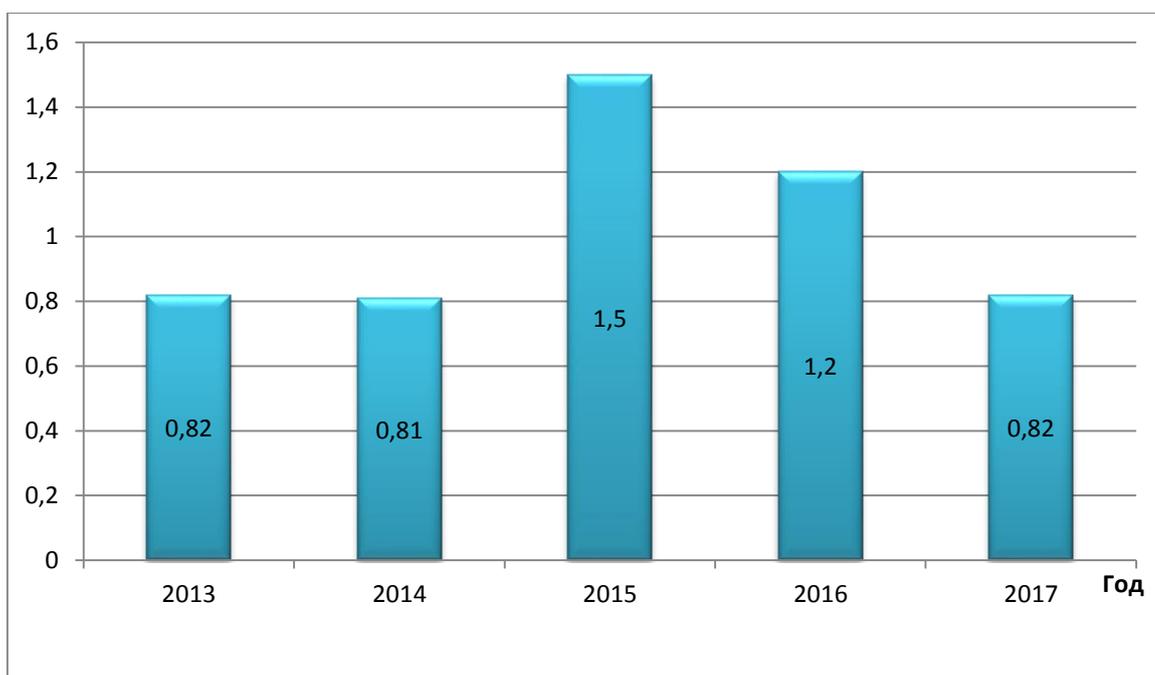


Рисунок 15 – Динамика эффективности деятельности Челябинской таможни в части взыскания таможенных платежей за 2013 –2017 года

Результативность таможенного администрирования определяется, в том числе путем оценки деятельности таможенных органов РФ, которая производится ежеквартально по критериям эффективности, ориентированным на конечный результат, – контрольными показателями эффективности деятельности таможенных органов (далее – КПЭД).

В 2017 году для оценки эффективности деятельности таможенных органов использовались показатели, утвержденные приказом Федеральной таможенной службы Российской Федерации от 02 декабря 2016 г. № 2270 «О показателях результативности деятельности, показателях эффективности деятельности и индикативных показателях региональных таможенных управлений и таможен, непосредственно подчиненных ФТС России, на 2017 год». Данным приказом регламентированы методики расчета показателей результативности деятельности, показателей эффективности деятельности и индикативных показателей региональных таможенных управлений и таможен, непосредственно подчиненных ФТС России.

Рассмотрим показатель эффективности «Доля уплаченных (взысканных) таможенных платежей, дополнительно начисленных по результатам таможенного контроля при декларировании товаров (после выпуска товаров)» за 2017 год. В таблице 6 представлены данные для расчета данного показателя, а в таблице 7 расчет показателя.

Таблица 6 –Исходные данные для расчета показателя

Структурное подразделение, проводившее таможенный контроль	Итого дополнительно исчислено,руб	Итого уплачено/взыскано, руб.
Челябинская таможня	108 557 902,44	107 814 413,79
После выпуска товаров:	66 770 088,63	66 026 599,98
- подразделение таможенных платежей	285 558,93	170 984,97
- подразделение после выпуска товаров	27 251 673,12	27 251 673,12

Источник: статистические данные, предоставленные Челябинской таможней

Данный показатель рассчитывается по формуле:

$$Д=(K_{вз.} - K_{воз.}) \div (K_{нач.} - K_{отм.}) \times 100\%, \quad (2)$$

где  $K_{вз.}$  – сумма таможенных платежей, пеней и штрафов, фактически взысканных или уплаченных в отчетный период по результатам проверок после выпуска товаров (по всем завершенным формам таможенного контроля);

$K_{воз.}$  – сумма взысканных таможенных платежей, пеней и штрафов по результатам проверок после выпуска товаров, которые фактически возвращены в результате судебных решений или решений в порядке ведомственного контроля за отчетный период;

$K_{нач.}$  – сумма таможенных платежей, пеней и штрафов, подлежащих взысканию или уплате в отчетный период по всем завершенным формам таможенного контроля после выпуска товаров;

Котм. – сумма доначисленных таможенных платежей, пеней и штрафов по результатам проверок после выпуска товаров, которые отменены судебным решением или в порядке ведомственного контроля в отчетный период.

Таблица 7 – Доля уплаченных таможенных платежей

Расчет показателя	Значение $D_i, \%$
$D_{\text{чт}}=107\,814\,413,79 \div 108\,557\,902,44 \times 100\%$	99,32%
$D_{\text{пвт}}=66\,026\,599,98 \div 66\,770\,088,63 \times 100\%$	98,89%
$D_{\text{отп}}=170\,984,97 \div 285\,558,93 \times 100\%$	59,88%
$D_{\text{опвт}}=27\,251\,673,12 \div 27\,251\,673,12 \times 100\%$	100,00%

Источник: авторская таблица по статистическим данным с Челябинской таможни

Показатель считается выполненным на оценку «хорошо» – если его фактическое значение больше или равно контрольному значению, «удовлетворительно» – если оно составляет не менее 90%, «неудовлетворительно» – если составляет менее 90%.

В 2017 году Челябинская таможня выполнил данный показатель на оценку «хорошо» – 99,32%.

Невыполнение контрольных показателей эффективности деятельности таможенных органов указывает на недостаточную организацию работы в части их деятельности по обеспечению поступления таможенных пошлин, налогов, довысканных по результатам таможенного контроля.

Существует еще ряд показателей, которые помогут оценить эффективность в части взыскания таможенных платежей, но их невозможно рассчитать в силу конфиденциальности некоторых данных.

Рассмотрим показатели, которые относятся непосредственно к взысканию таможенных платежей:

1. «Эффективность деятельности по списанию безнадежной к взысканию задолженности по уплате таможенных платежей». Показатель характеризует деятельность таможенных органов, направленную на списание задолженности по

уплате таможенных платежей, пеней, процентов, признанной либо подлежащей признанию в установленном порядке безнадёжной к взысканию.

2. «Доля таможенных платежей, фактически уплаченных или взысканных по решениям о корректировке таможенной стоимости товаров, которые впоследствии отменены, в общей сумме таможенных платежей, фактически уплаченных или взысканных по решениям о корректировке таможенной стоимости товаров». Показатель характеризует эффективность деятельности таможенных органов по уменьшению доли возвращенных таможенных платежей в общей сумме таможенных платежей, фактически уплаченных или взысканных по решениям о корректировке таможенной стоимости товаров.

3. «Доля таможенных платежей, фактически уплаченных или взысканных в результате корректировок таможенной стоимости товаров, в общей сумме таможенных платежей, доначисленных по результатам корректировок таможенной стоимости товаров». Показатель отражает эффективность деятельности таможенных органов по взысканию таможенных платежей, доначисленных по корректировкам таможенной стоимости товаров.

4. «Изменение суммы задолженности по уплате таможенных платежей, пеней, процентов» характеризует деятельность таможенных органов по уменьшению текущей задолженности по уплате таможенных платежей, пеней, процентов за счет своевременного взыскания и списания таможенных платежей, пеней и процентов [26].

Анализ деятельности таможенных органов позволяет судить в целом об эффективности таможенной политики государства. Задача анализа состоит в сравнении эффективности деятельности таможенных органов, внешние условия, функционирования которых сопоставимы, равно как и в выявлении потенциальных возможностей и резервов в рамках анализа собственной деятельности.

**Вывод по 2 главе.** Результаты анализа сведений об изменении сумм задолженности участников ВЭД по уплате таможенных платежей перед

Челябинской таможней за 2013 – 2017 гг. свидетельствуют об эффективно проведенной работе в целом. Проведенный анализ показал, что с годами перед таможенным органом растет сумма погашенной задолженности, уменьшается сумма безнадежной к взысканию, но происходит увеличение начисленной суммы по неуплаченным участниками ВЭД таможенным платежам. Их осознанные действия по уклонению от уплаты данных платежей, что в целом ведут к огромной угрозе экономической безопасности страны. Судебная практика показала, что положительные решения в пользу таможни по корректировке таможенной стоимости судом принимаются довольно редко. Почти всегда спор выигрывают участники ВЭД.

Анализ эффективности деятельности Челябинской таможни в части взыскания показал положительный результат. Показатель эффективности «Доля уплаченных (взысканных) таможенных платежей, дополнительно начисленных по результатам таможенного контроля при декларировании товаров (после выпуска товаров)» за 2017 год Челябинской таможней выполнен на 99,32%.

### 3 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЧЕЛЯБИНСКОЙ ТАМОЖНИ В СФЕРЕ ВЗЫСКАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

#### 3.1 Анализ сложностей, возникающих в деятельности таможенных органов в сфере взыскания таможенных платежей

Уплата таможенных платежей представляет собой процесс, состоящий из определенных элементов. Обеспечение качественной реализации механизма уплаты таможенных платежей имеет большое значение, как для государства, так и для отдельного плательщика. Уплачивая своевременно таможенные платежи за перемещение товаров через таможенную границу, плательщик предохраняет себя от наступления неблагоприятных последствий в виде штрафов, пени и мер принудительного взыскания со стороны таможенных органов. Плюсом для таможенных органов и для государства в целом является своевременное и в полном объеме поступление платежей в государственный бюджет, а также освобождение таможенных органов от совершения принудительных действий по взысканию неуплаченных сумм. Добровольная и добросовестная реализация плательщиками приведенных элементов уплаты таможенных платежей служит гарантией своевременного и бесперебойного поступления средств в бюджет, а также обеспечивает соблюдение публичных и частных интересов.

Однако необходимо учитывать и тот факт, что участники ВЭД могут недобросовестно реализовывать обязанность по уплате таможенных платежей, либо преступать установленные законодательством нормы, регулирующие как порядок исчисления и уплаты таможенных платежей, так и порядок совершения иных действий, влияющих на уплату таможенных платежей. Если в первом случае контрмерой будет являться принудительное взыскание таможенных

платежей, то во втором случае речь уже пойдет о наступлении административной или уголовной ответственности.

Также хотелось бы отметить необходимость совершенствования законодательства в части списания задолженности по таможенным пошлинам и налогам. В соответствии со статьей 160 Федерального закона № 311, приказом № 1071 утвержден порядок списания задолженности по уплате таможенных платежей (недоимка), пеней, процентов, признанной безнадежной к взысканию, а также перечень документов, подтверждающих обстоятельства признания задолженности по уплате таможенных платежей, пеней, процентов, безнадежной к взысканию. Случаи, при которых задолженность по уплате таможенных платежей (недоимка), пеней, процентов признается безнадежной к взысканию, установлены частью 1 статьи 160 Федерального закона № 311, а также частью 20 статьи 322 Федерального закона № 311. При этом случаи, при которых взыскание задолженности оказывается невозможным, установленные указанными нормами, не применимы для должников, являющихся нерезидентами Российской Федерации.

По состоянию на конец 2017 года задолженность таможенных платежей нерезидентов (нарушение процедуры МДП) составляет 6 151 445,40 млн. рублей, нерезидентов (кроме нарушения процедуры МДП) составляет 597 335,90 млн. рублей. Таким образом, достаточно большое количество задолженности приходится на данную категорию лиц (нерезидентов). Значительная сумма данной задолженности образовалась до 2015 года и фактически является безнадежной к взысканию.

В отношении иных проблемных вопросов, касающихся деятельности таможенных органов в соответствии с ТК ЕАЭС и Федеральным законом № 311, необходимо отметить, что в настоящее время с принятием ТК ЕАЭС и соответствующих актов ЕЭК произошли существенные изменения правил таможенного регулирования. Эти изменения повлекли необходимость

существенного пересмотра Федерального закона № 311 и иных актов таможенного законодательства Российской Федерации.

В настоящее время ФТС России подготовлен проект федерального закона «О таможенном регулировании в РФ».

В рамках проводимой ФТС России работы в указанный законопроект включены положения, направленные на упрощение и совершенствование порядка взыскания таможенных платежей и пеней, в том числе:

- по формированию документов по взысканию таможенных платежей и пеней в электронном виде;
- по взаимодействию таможенных органов в электронном виде с банками и иными кредитными организациями;
- по наделению таможенных органов полномочиями по взысканию с электронных денежных средств плательщика;
- по информированию плательщиков о суммах неуплаченных таможенных платежей и пеней посредством программного средства «Личный кабинет участника ВЭД»;
- по стимулированию плательщиков исполнения уведомления об уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней путем изменения применяемой при расчете ключевой ставки пеней;
- по сокращению сроков исполнения уведомления об уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней;
- предоставление права погашения задолженности по таможенным платежам и пеням третьими лицами;
- изменение статуса товаров, на которые может быть обращено взыскание таможенных пошлин, налогов;

– по расширению случаев, когда таможенные органы вправе приостанавливать операции по счетам в банке и переводу электронных денежных средств плательщиков [29].

Исходя из выше изложенного, следует отметить основные моменты и плюсы данных положений (таблица 8).

Таблица 8– Совершенствование порядка взыскания таможенных платежей и пеней

Положения	Плюсы, достоинства положений
1. Формирование документов в электронном виде	Данное положение позволит ускорить процесс оформления документов.
2. Взаимодействие таможенных органов в электронном виде с банками	Упростит связь таможенных органов и банков, ускорит процесс зачисления денежных средств, удобство в отслеживании денежных средств.
3. Таможенные органы смогут взыскивать с электронных денежных средств плательщика	Данное положение направлено для удобства взыскания таможенных платежей.
4. «Личный кабинет участника ВЭД»	Создан для участников ВЭД, в личном кабинете таможенные органы будут информировать о суммах неуплаченных таможенных платежей и пеней.
5. Сокращение сроков	Сокращение сроков исполнения уведомления об уплате таможенных платежей и пеней ускорит процесс самого взыскания.
6. Погашение задолженности третьим лицам	Позволит сократить размеры задолженности участников ВЭД перед таможней.

Источник: по данным проекта Федерального закона № 455221-7 «О таможенном регулировании»

Проблемными также могут являться вопросы, связанные с правоприменением новых положений нормативных правовых актов в области таможенного дела непосредственно в соответствующих подразделениях таможен и таможенных постов. Указанное обстоятельство требует обеспечения ФТС России организации методологического сопровождения деятельности таможенных органов, а также контроля над единообразным применением таких положений при таможенном оформлении товаров и осуществлении таможенного контроля.

Из года в год сумма задолженности Челябинской таможни, как и других таможенных органов варьируется то в большую, то в меньшую сторону,

представляя значительные объемы, которые необходимы для пополнения бюджета, особенно в связи со сложившейся экономической ситуацией в стране.

Само поступление таможенных платежей в федеральный бюджет России осуществляется как на этапе декларирования товаров, так и на этапе таможенного контроля после выпуска товаров, а принципы взыскания таможенных пошлин и налогов, в случае добровольной уплаты или принудительном взыскании подразделяются:

- презумпция добросовестности плательщика;
- дифференцированный подход в таможенном обложении;
- защита публичных и частных интересов.

Большой процент задолженности составляет корректировка таможенной стоимости. В случае обнаружения недостоверно заявленной таможенной стоимости товаров, а также при наличии неправильно выбранного метода определения таможенной стоимости таможенный орган принимает решение о КТС.

Исходя из порядка установленного решением ЕАЭС №376, таможенный орган наделен правом осуществлять контроль таможенной стоимости товаров как до, так и после выпуска, в том числе с использованием СУР.

Признаки недостоверности заявленных сведений о таможенной стоимости товаров, занимающие в суде сторону таможенного органа:

- Установленные несоответствия сведений, влияющих на таможенную стоимость товаров, в документах, представленных декларантом.
- Более низкие цены декларируемых товаров по сравнению с ценой на идентичные/однородные товары при сопоставимых условиях их ввоза по информации иностранных производителей.
- Выявленные с использованием СУР риски недостоверного декларирования таможенной стоимости товаров.
- Наличие взаимосвязи продавца и покупателя в сочетании с низкими ценами декларируемых товаров.

– Более низкие цены декларируемых товаров по сравнению с ценой компонентов (в том числе, сырьевых), из которых изготовлены ввозимые товары

– Более низкие цены декларируемых товаров по сравнению с ценами на идентичные/однородные товары по данным аукционов, биржевых торгов (котировок), ценовых каталогов.

– Наличие оснований полагать, что не соблюдена структура таможенной стоимости (например, не учтены либо учтены не в полном объеме лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности, транспортные расходы, расходы на страхование).

Требования таможенных органов по корректированию таможенной стоимости товаров, заявленной участниками ВЭД, часто приводит к судебным спорам. Исходя из судебной практики арбитражного суда, из всех споров с таможенными органами, доля дел, имеющих отношение к корректировке таможенной стоимости, составляет 30 %. Следовательно, с такой корректировкой связан каждый третий спор. Ежегодно рассматривается множество споров о признании актов таможенных органов незаконными.

В большинстве случаев декларанты вынуждены доплачивать таможенные платежи, начисленные таможней в результате проведения КТС, чтобы избежать задержание выпуска товара. Впоследствии в суде они пытаются вернуть излишне уплаченные платежи, а в случае выигрыша, вдобавок всему расходы на адвокатов. Нередко действия либо бездействия таможни, связанные с корректировкой заявленной декларантом таможенной стоимости товаров приводят к нарушению срока выпуска товара, что и является основанием для обращения участников ВЭД в суд. Имеются случаи, когда участники ВЭД требуют с таможни убытки, связанные с хранением не выпущенных в срок товаров и пени за просрочку товара.

Обычно споры выигрывают декларанты, имеющие разногласие с решением таможенного органа о корректировке. Это влияет на экономическую безопасность страны, так как происходит массовое занижение таможенной стоимости, которое

в последние годы приняло угрожающие масштабы. Можно сказать, что суды, почти в каждом случае, занимают сторону участников ВЭД в спорах о КТС. К большому сожалению, закон довольно лоялен к участникам ВЭД и совсем беспощаден к государственному таможенному служащему.

Благодаря анализу судебной практики выяснено, что в подавляющем большинстве случаев предметом рассмотрения в суде стал вопрос доказанности таможенным органом недостоверности и недостаточности сведений, содержащихся в представленных декларантом документах, для применения метода определения таможенной стоимости товаров по цене сделки, а также правильности применения таможенным органом шестого (резервного) метода определения таможенной стоимости товаров.

Основополагающим документом, которым руководствуются суды, является постановление Пленума ВАС РФ от 12 мая 2016 года №18. Именно в нем происходит разъяснение, что следует понимать под несоблюдением условий о документальном подтверждении, достоверности цены сделки с ввозимыми товарами и количественной определенности. Это означает, что таможенный орган, самостоятельно определив таможенную стоимость декларируемого товара, обязан обосновать невозможность применения метода, выбранного декларантом, при этом представив доказательства объективной невозможности получения или использования ценовой и иной информации, включая ту, которая содержится в базе данных таможенных органов.

Рассмотрев решения Челябинского арбитражного суда, образовался вывод, что декларанты проигрывали в суде лишь в тех случаях, когда в документах, подтверждающих заявленную таможенную стоимость товара, находились во внимании недостоверные сведения и таможня смогла это доказать. Говоря в целом, можно сказать, что данный процент отмены решений КТС обусловлен структурными, техническими ошибками в формировании самих решений, такие как некорректные поправки либо указаны ссылки на неподходящие документы.

Одним из главных аспектов является использование системы управления рисками при вынесении решения о КТС. В целом, наличие сведений о более высоком уровне цен на конкретный товар не является основанием для признания таможенной стоимости неправильно определенной или вынесения решения о КТС при отсутствии иных серьезных (а не технических) ошибок при подаче документов на таможенню. Данная позиция была высказана в постановлении Пленума Высшего Арбитражного суда от 12.05.2016 г., который активно эксплуатируется судами, конечно же, она существовала и раньше, но сейчас получила более важное закрепление. Данная позиция может быть оспорена, если таможенный орган в решении КТС ссылается на то, что основанием внесения решения корректировки являются иные ценовые показатели по сравнению с теми данными, которые содержатся в сделке.

В таких случаях суды стабильно решают соответствующие дела в пользу декларанта. Но практика имеет значение от того, насколько те сведения, заявленные декларантом в документах, подаваемых в таможенню, не противоречат друг другу. Соответственно, при подаче инвойса, спецификации, контракта и данные в них противоречат друг другу, то данная ценовая информация, которая используется таможенным органом с применением той же системой «мониторинг анализ», может быть обоснована и может быть принята судом. Также при использовании ценовой информации, содержащейся в базах данных таможенных органов, необходимо дифференцировать сопоставлять товаров. Мы не можем сопоставлять все товары, входящие в одну и ту же группу товарной номенклатуры, так как суды считают, что это противоречит принципам справедливости. Также суд говорит, что это противоречит фактическим обстоятельствам, потому что в рамках одной товарной группы могут быть представлены различные товары абсолютно различных качественных характеристик. Из-за этого возможно значительное отклонение, которое не может иллюстрировать правильность заявленной таможенной стоимости.

Для принятия судом необходима особая структура данных, предоставляемая таможенными органами в рамках спора об оспаривании решений КТС. Довольно таки часто таможенный орган просто приводит средний индекс таможенной стоимости на определенный товар в пределах определенного таможенного региона. Суды неоднократно приходили к выводу, что это не правомерно и что при указании на данные, содержащиеся в базах данных таможенных органов, необходимо указание показателей минимума, максимума и среднего показателя по нескольким регионам, по нескольким таможенным управлениям. Так как показатели разных региональных таможенных управлений могут существенно отличаться. Данные несомненно должны быть проанализированы в совокупности. Перед судом должна выстроиться полная картина того, какая ценовая политика сложилась в отношении данного товара на территории всей России или ее существенной части.

В качестве средства доказательства правильности и правомерности заявленной таможенной стоимости используют прайс-листы производителей. В решении проведении дополнительной проверки таможенный орган запрашивает его коммерческое предложение и прайс-лист производителя. Довольно часто выявляются случаи, когда непредставление прайс-листа приводит к выводу о некорректности заявленной таможенной стоимости, и закладываются в основу для решения корректировки. При этом у суда появляется возможность прийти к выводу о том, что данный вывод таможенных органов правомерен, если отсутствует другая информация о цене сделки и также, а также при противоречивости данных, заявленных в инвойсах и спецификациях. Это не позволяет сделать однозначные выводы о заявленной таможенной стоимости.

Часто в решении КТС таможенный орган ссылается на отсутствие в прайс-листе таких показателей как артикул, размер, единица измерения. Суд приходит к выводу о том, что если данные сведения не указаны в прайс-листе, то они не являются настолько существенными, чтобы усомниться в реальной таможенной стоимости или не позволяют идентифицировать данный товар. Таких сведений

как вес, цена, модельный ряд, наименование товара может быть достаточно для вывода о достоверности таможенной стоимости в том случае, если цены в прайс-листе соответствуют ценам в контракте и спецификации.

Краткие выводы по результатам анализа судебной практики (рисунок 16):

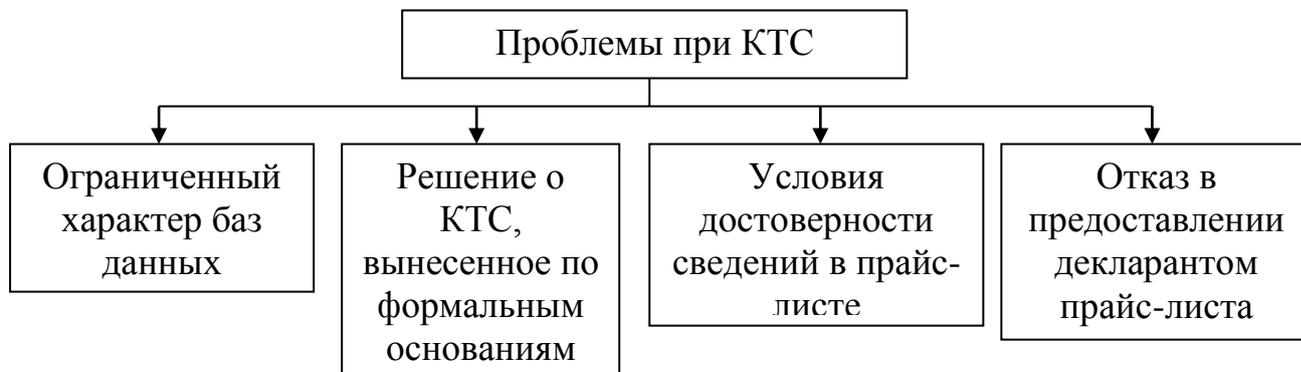


Рисунок 16 – Проблемы таможенных органов, возникающие при КТС, обжалованной в суде

1) Применение баз данных таможенных органов, которые содержат статистическую информацию, носит ограниченный характер и не имеет возможности выступать в качестве самостоятельного основания КТС.

2) Решение о КТС, вынесенное по формальным основаниям, признается судом незаконным при отсутствии мотивированных доводов, подтверждающих произвольный характер таможенной стоимости декларируемых товаров.

3) Условия достоверности сведений, которые содержатся в прайс-листе производителя, зависят от круга лиц, распространяющих свое действие в прайс-листе, от единообразного характера условий поставки.

4) Непредставление декларантом прайс-листа производителя не является самостоятельным основанием для принятия решения о КТС при наличии формализованных данных в документах, непосредственно относящихся к Договору поставки.

Так что можно сделать вывод о том, что пока в таможенном законодательстве существует большое количество правовых коллизий, в соответствии с которыми

происходит множество возникающих споров по поводу КТС проблемы так и не будут решены должным образом.

### 3.2 Разработка рекомендаций по решению выявленных сложностей, возникающих в сфере взыскания таможенных платежей

Хотелось бы отметить, что в 2017 году приказом ФТС России от 8 августа 2017г. №1288 утвержден Порядок рассмотрения материалов, содержащих обстоятельства, являющиеся основанием для принятия (отмены) решения о неразрешении въезда в Российскую Федерацию в отношении иностранного гражданина или лица без гражданства, а также форм решения о неразрешении въезда в Российскую Федерацию в отношении иностранного гражданина или лица без гражданства, решения об отмене решения о неразрешении въезда в Российскую Федерацию в отношении иностранного гражданина или лица без гражданства, уведомления иностранного гражданина или лица без гражданства о принятом решении о неразрешении въезда в Российскую Федерацию.

Данный порядок позволяет таможенным органам реализовать положения законодательства Российской Федерации, устанавливающие запрет иностранным гражданам на въезд в Российскую Федерацию при наличии задолженности по уплате таможенных платежей, пеней и административных штрафов, а также при их неоднократном привлечении к административной ответственности.

В соответствии с приказом ФТС России от 24 ноября 2016 года № 2206 внедрена и введена в эксплуатацию автоматизированная подсистема учета контроля задолженности по уплате таможенных платежей АПС «Задолженность». АПС «Задолженность» предназначена для учета дебиторской задолженности по доходам федерального бюджета участников ВЭД по уплате таможенных и иных платежей в установленные законодательством сроки. Система автоматизирует следующие процессы: ведение централизованного хранилища данных по учету задолженности, автоматизированный контроль принимаемых мер по взысканию

задолженности, учет административных процедур мер принудительного взыскания и их автоматизированный контроль. В АПС «Задолженность» реализована функция по проверке задолженности по уплате таможенных платежей в других таможенных органах при осуществлении возврата денежных средств. При этом в АПС «Задолженность» не предусмотрена функция осуществления автоматического контроля за сроками выставления требования после проведения корректировки декларации на товары. Отдельно в ходе проверки было проанализировано взаимодействие АПС «Задолженность» с иными программными средствами. В АПС «Задолженность» реализовано взаимодействие с КПС «Лицевые счета-Т» (на уровне таможни) в части контроля поступления платежей от должников. Платежи должников передаются в базу АПС «Задолженность» из базы данных КПС «Лицевые счета ФТС». В разделе «Учет – Платежи» отражаются все платежи, перечисленные должниками и поступившие в адрес таможенных органов.

В АПС «Задолженность» в разделе «Взаимодействие» реализовано взаимодействие с ФНС России в части получения данных о банковских счетах должников из Центрального реестра субъектов внешнеэкономической деятельности в целях взыскания в бесспорном порядке. В качестве недостатков данного программного средства необходимо указать на отсутствие автоматической загрузки в АПС «Задолженность» корректировки декларации на товары из КПС «Аист М». Наличие данных функций позволит исключить случаи несвоевременного выставления требований по уплате таможенных платежей. По информации ФТС России, данные функции в АПС «Задолженность» будут реализованы до конца 2017 года.

Анализ данной работы позволил сделать вывод, что основной причиной задолженности таможенных платежей выступает корректировка таможенной стоимости. После рассмотрения судебных актов стало очевидным то, что причины вынесения судебных актов не в пользу таможенных органов носят однообразный характер.

Причины связанные с отрицательным результатом, когда таможня проигрывает в суде по КТС:

– Имеющие возможность быть решенными на уровне таможни, а именно неправомерные действия должностных лиц таможни при принятии решений о КТС товаров (структурные, технические ошибки в формировании самих решений о КТС).

– Непринятие судами доводов таможни о необходимости трактовать положения Закона РФ «О таможенном тарифе», предоставившего таможенным органам больше полномочий в части контроля таможенной стоимости, и возможность такого поведения в связи с несовершенством законодательства.

Для выявленных проблем можно принять следующие меры:

1) Взаимодействие таможенного органа и декларанта – произвести улучшения на информационной стадии, это приведет к определенному балансу интересов двух сторон, если все будут выполнять свою работу честно и качественно.

Для этого нужно проводить для работников таможенных органов повышение квалификации, в области психологии. Такое предложение позволит таможенным органам находить контакт с участниками ВЭД, предотвратит конфликтные ситуации, вследствие которых возникают судебные разбирательства. Данный способ поможет сократить количество жалоб и добиться успехов в досудебном урегулировании споров.

2) Также нужно урегулировать вопрос органов судебной власти и таможенных органов. Можно проводить обучающие семинары для судебных органов, так как таможенное законодательство достаточно сложно для понимания, некоторые пункты можно вообще трактовать по-разному. Данные встречи необходимы, для того чтобы таможенные органы могли разобрать и представить на практике возникающие проблемные вопросы.

Необходимо отметить, что, несмотря на многочисленные акты, подробно регулирующие порядок принятия решений по таможенной стоимости товаров, таможенные органы часто продолжают принимать необоснованные решения. В то

же время декларанты, действуя правомерно, не всегда обращаются в суд за защитой своих прав, так как данная процедура всегда сопряжена со значительными временными и материальными потерями.

3) Целесообразно усилить ответственность таможенных органов, в том числе за незаконное применение при определении таможенной стоимости резервного метода, корректировку таможенной стоимости без достаточных к тому оснований и т.д. Такая ответственность может заключаться в увеличении судебных расходов и взыскании их с таможни в полном объеме, в материальном и дисциплинарном наказании сотрудника таможенного органа, допустившего данное нарушение.

4) Возможно повсеместное применение выборочного таможенного контроля на основе анализа рисков нарушения таможенных правил. Внедрение выборочного контроля таможенной стоимости крайне актуально, так как он позволяет снизить затраты времени на контроль, упростить соответствующие таможенные процедуры, а также значительно сократить уровень недостоверного декларирования таможенной стоимости. Это положительно отразится на формировании доходной части бюджета страны, статистике внешней торговли, а также будет способствовать сокращению издержек участников ВЭД на прохождение таможенных процедур.

Также стоит отметить и ряд других нормотворческих инициатив в области регулирования ответственности за неуплату таможенных платежей:

– введение правила, согласно которому «лицо, добровольно уплатившее сумму недоимки, начисленные пени, сумму штрафов, установленных законодательством ЕАЭС и национальным законодательством его участников, освобождается от уголовной ответственности, если в его действиях не содержится состав иного преступления». В последующем это правило может быть имплементировано государствами в национальное законодательство;

– введение единой валюты в ЕАЭС, которое позволило бы унифицировать размеры сумм, разграничивающих административную и уголовную ответственность. Данное нововведение еще сильнее бы направило

интеграционные процессы в ЕАЭС и во всех других областях сотрудничества и др.

Особую значимость имеют вопросы практической эффективности правовых средств, составляющих единый механизм регулирования таможенных платежей. Повышение качества законодательства путем его совершенствования не единственное условие такой эффективности. Во многом эффективность взыскания зависит от материально-технического, оснащения таможенных органов, а также от взаимодействия с другими органами и организациями (судебными приставами, банками, налоговыми органами и т.д.). Поэтому устранить определенные недостатки можно только комплексом мер как правового, так и организационно-технического характера. Поэтому в конце хотелось бы вывести в таблицу 9 общие рекомендации по улучшению процесса взыскания.

Таблица 9 – Рекомендации по улучшению процесса взыскания таможенных платежей

Проблемы	Решение
1. Законодательство РФ	Пересмотр федерального закона № 311 «О таможенном регулировании в РФ», взыскание задолженности оказывается невозможным, установленные нормы, не применимы для должников, являющихся нерезидентами Российской Федерации.
2. Корректировка таможенной стоимости	1.Общение таможенного органа и декларанта – произвести улучшения на информационной стадии. Повышение квалификации работников в области психологии. 2.Усилить ответственность таможенных органов за незаконное применение определения таможенной стоимости 6 методом и КТС без достаточных к тому оснований. 3.Внедрение выборочного контроля таможенной стоимости.
3. Взаимодействие с другими органами	Обучающие семинары для судебных органов.
4. Техническое оснащение	Совершенствование программных средств, направленных на отслеживание задолженностей по таможенным платежам.

Источник: авторская таблица, составленная на основе данных главы 3

**Вывод по 3 главе.** На основании проведенного анализа деятельности Челябинской таможни, можно сказать, что одной из причин задолженности по уплате таможенных платежей выступает корректировка таможенной стоимости. Данная причина возникает вследствие разногласий участников ВЭД и таможенного органа, что приводит к судебным спорам. Исходя из судебной практики, стало ясным, что почти все решения признаются незаконными, что выступает отрицательным фактом для таможни.

Таким образом, в 3 главе был сделан вывод, о том, что пока существуют проблемы в законодательстве, и не будут налажены взаимодействия участников ВЭД, таможенных органов, судебных и налоговых органов, проблемы так и не будут решены должным образом. Также огромную роль играют технические средства в области взыскания таможенных платежей.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основополагающую роль в сфере обеспечения экономических интересов государства выполняет таможенная служба. Фискальная направленность деятельности таможенных органов в современных условиях заключается в сборе таможенных платежей, посредством которых формируется доходная часть федерального бюджета. Задача таможенных органов – обеспечить их полное и своевременное поступление, а действенным инструментом для этого выступает государственный контроль.

В данной работе для решения поставленных задач была изучена нормативно-правовая база процесса взыскания таможенных платежей. Рассмотрены функции таможенных органов, одной из основополагающих является фискальная функция.

Взыскание таможенных пошлин, налогов осуществляется в добровольном порядке и в принудительном. Принудительное взыскание осуществляется за счет следующих форм: с банковских счетов, обращение взыскания на обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, взыскание за счет товаров и взыскание на авансовые платежи, неиспользованные денежные средства и денежный залог.

В работе произведен анализ статистических данных по задолженностям участников ВЭД за 2013 – 2017 гг., также анализ эффективности деятельности Челябинской таможни в сфере взыскания.

Проанализировав задолженности участников ВЭД по уплате таможенных платежей возникающие перед Челябинской таможней, оказалось, что наиболее частой причиной является корректировка таможенной стоимости, которая составляет большую часть от общей суммы образовавшейся задолженности.

КТС производится из-за несогласия таможенного органа с заявленной стоимостью декларанта, поэтому разбирательства очень часто заканчиваются судебным процессом, при этом суд часто занимает сторону участников ВЭД.

В 3 главе был сделан вывод, о том, что пока существуют проблемы в законодательстве, и не будут налажены взаимодействия участников ВЭД,

таможенных органов, судебных и налоговых органов, проблемы так и не будут решены должным образом. Поэтому были предложены следующие решения:

1) Взаимодействие таможенного органа и декларанта – произвести улучшения на информационной стадии, это приведет к определенному балансу интересов двух сторон, если все будут выполнять свою работу честно и качественно.

Для этого нужно проводить для работников таможенных органов повышение квалификации, в области психологии. Такое предложение позволит таможенным органам находить контакт с участниками ВЭД, предотвратит конфликтные ситуации, вследствие которых возникают судебные разбирательства. Данный способ поможет сократить количество жалоб и добиться успехов в досудебном урегулировании споров.

2) Также нужно урегулировать вопрос органов судебной власти и таможенных органов. Можно проводить обучающие семинары для судебных органов, так как таможенное законодательство достаточно сложно для понимания, некоторые пункты можно вообще трактовать по-разному. Данные встречи необходимы, для того чтобы таможенные органы могли разобрать и представить на практике возникающие проблемные вопросы

3) Целесообразно усилить ответственность таможенных органов, в том числе за незаконное применение при определении таможенной стоимости резервного метода, корректировку таможенной стоимости без достаточных к тому оснований и т.д. Такая ответственность может заключаться в увеличении судебных расходов и взыскании их с таможни в полном объеме, в материальном и дисциплинарном наказании сотрудника таможенного органа, допустившего данное нарушение.

4) Возможно, повсеместное применение выборочного таможенного контроля на основе анализа рисков нарушения таможенных правил. Внедрение выборочного контроля таможенной стоимости крайне актуально, так как он позволяет снизить затраты времени на контроль, упростить соответствующие таможенные процедуры, а также значительно сократить уровень недостоверного декларирования таможенной стоимости. Это положительно отразится на

формировании доходной части бюджета страны, статистике внешней торговли, а также будет способствовать сокращению издержек участников ВЭД на прохождение таможенных процедур.

Что касается технического обеспечения в области взыскания, мы отметили, что уже функционирует программа «АПС Задолженность» которая предназначена для учета дебиторской задолженности по доходам федерального бюджета участников ВЭД по уплате таможенных и иных платежей в установленные законодательством сроки. Система автоматизирует следующие процессы: ведение централизованного хранилища данных по учету задолженности, автоматизированный контроль принимаемых мер по взысканию задолженности, учет административных процедур мер принудительного взыскания и их автоматизированный контроль. В программе уже реализовано взаимодействие с ФНС России в части получения данных о банковских счетах должников.

Таким образом, предложенный нами ряд действий, способствует устранению либо изменению в лучшую сторону основной причины задолженности таможенных платежей, связанной с корректировкой таможенной стоимости, возникающей у участников ВЭД перед Челябинской таможней.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). – ред. от 01.01.2018 г.
2. Федеральный закон от 27 ноября 2010 года № 311 – ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» – ст. 149, 151–158, 191.– ред. от 29.12.2017 г.
3. Закон РФ от 21.05.1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе». – ред. от 28.12.2016 г.
4. Таможенная Конвенция о международной перевозке грузов с применением книжки МДП (Конвенция МДП) от 14 ноября 1975 г. (с изменениями по состоянию на 1 октября 2009 г.) ст. 8,11.
5. Проект Федерального закона от 28.04.2018 г. № 455221-7 «О таможенном регулировании в РФ».
6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. – ст. 34, 46–48, 76.– ред. от 01.05.2018 г.
7. Гражданского кодекса Российской Федерации от 30 ноября 1994 года № 51–статья 855.–ред. от 3 июня 2018 года.
8. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 г. № 63–ФЗ ч.1 ст.194.–от 25.04.2018 г.
9. Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации от 30.12.2001 г. № 195–ФЗ – ред. от 14.05.2018 г.
10. Приказ ФТС России от 05.12.2011 г. № 2437 «О взыскании таможенных платежей, процентов и пеней за счет имущества плательщика».–ред. от 25.04.2012 г.
11. Приказ ФТС России от 14.06.2012 № 1161 «Об утверждении Порядка взаимодействия должностных лиц структурных подразделений таможенных

органов при обнаружении фактов неуплаты (неполной уплаты) таможенных пошлин, налогов, пеней, процентов и их взыскании».

12. Приказ ФТС РФ от 27.05.2011 № 1071 «Об утверждении Порядка списания задолженности по уплате таможенных платежей (недоимка), пеней, процентов, признанной безнадежной к взысканию, и Перечня документов, подтверждающих обстоятельства признания задолженности по уплате таможенных платежей (недоимка), пеней, процентов безнадежной к взысканию».

13. Приказ ФТС России от 30 декабря 2010 г. № 2711 «Об утверждении формы требования об уплате таможенных платежей».

14. Приказом Федеральной таможенной службы Российской Федерации от 02 декабря 2016 г. № 2270 «О показателях результативности деятельности, показателях эффективности деятельности и индикативных показателях региональных таможенных управлений и таможен, непосредственно подчиненных ФТС России, на 2017 год».

15. Приказ Федеральной таможенной службы от 8 августа 2017 г. № 1288 «Об утверждении Порядка рассмотрения материалов, содержащих обстоятельства, являющиеся основанием для принятия (отмены) решения о неразрешении въезда в Российскую Федерацию в отношении иностранного гражданина или лица без гражданства, а также форм решения о неразрешении въезда в Российскую Федерацию в отношении иностранного гражданина или лица без гражданства, решения об отмене решения о неразрешении въезда в Российскую Федерацию в отношении иностранного гражданина или лица без гражданства, уведомления иностранного гражданина или лица без гражданства о принятом решении о неразрешении въезда в Российскую Федерацию».

16. Приказ ФТС России от 24 ноября 2016 г. № 2206 внедрена и введена в эксплуатацию автоматизированная подсистема учета и контроля задолженности по уплате таможенных платежей (АПС «Задолженность»).

17. Постановление пленума Высшего Арбитражного суда РФ от 12 мая 2016 г. № 18 «О некоторых вопросах применения судами таможенного законодательства».

18. Бакаева, О. Ю. Правовой механизм контроля уплаты таможенных платежей: вопросы принудительного взыскания/ Бакаева О. Ю.// Ленинградский юридический журнал. – 2013. – № 3 (33). – С. 22–28.

19. Сахариленко, А.В. Правовой режим взыскания таможенных платежей с юридических лиц: автореф. дис. канд. юрид. наук; Санкт-Петербургский государственный университет. – СПб., 2006. – 31 л.

20. Бакаева, О. Ю. Таможенные фискальные доходы: правовое регулирование: монография / под ред. Н. И. Химичева. М.: Статут.– 2005. –187 с.

21. Сладкова, А.А. Таможенные платежи: учебно-методическое пособие. – Тверь: Тверской государственной университет.– 2015. – С. 47.

22. Евдокимова, Т.В. Анализ генезиса теоретических подходов к понятию и оценке эффективности / Евдокимова Т.В. // Вестник Томского государственного университета. – 2013. – № 23.– С. 22–35.

23. Романова, О. Оптимизация поведения предприятия в современных условиях/ Романова О. // Проблемы теории и практики управления.– 2010.– № 3. – С. 119.

24. Рудакова, Е.Н. Анализ системы показателей эффективности таможенной деятельности / Рудакова Е.Н. // Вестник Московского государственного областного университета. Серия: Экономика. –2015. – № 2.– С. 109–112.

25. Саттарова, Н.А. О принудительном взыскании таможенных платежей // Финансовое право. – 2014. – № 11. – С. 41–43.

26. Кнышов, А.В. Совершенствование системы показателей оценки деятельности таможенных органов, особенности ее разработки и применения: монография / А.В. Кнышов. М.: РИО Российской таможенной академии. – 2016. –164 с.

27. Матвиенко, Г.В. Таможенные споры: отдельные тенденции правоприменительной практики / Г.В. Матвиенко // Вопросы экономики и права. – 2016. – №4. – С. 44 – 51.

28. Туранцева, Ю.А. Истина в суде: корректировка таможенной стоимости по новому / Ю.А. Туранцева // Новая бухгалтерия. – 2015. – №1. – С. 24 – 31.

29. Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка деятельности таможенных органов в части доначисления, довызыскания таможенных платежей, а также возврата излишне уплаченных и излишне взысканных сумм, в том числе в рамках ведомственного контроля и по судебным решениям, за 2016-2017 годы» –<http://audit.gov.ru/upload/iblock/aa3/aa3e4d3932236681b2b85d805d92c94b.pdf>

30. Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации в 2017 году».

–[http://customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=7995&Itemid=1845](http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845)

31. Научная электронная библиотека –<https://elibrary.ru/defaultx.asp>

32. Уральское таможенное управление, итоги за 2017 г. –[http://utu.customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=category&id=115&Itemid=130](http://utu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=category&id=115&Itemid=130)

33. Федеральная налоговая служба –<https://www.nalog.ru/rn74/>

34. Положение об отделе таможенных платежей –[dvtu.customs.ru/attachments/article/10362/Положение%20об%20отделе.doc](http://dvtu.customs.ru/attachments/article/10362/Положение%20об%20отделе.doc)