

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

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент, Государственный начальник
отдела – старший судебный пристав

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой, к.э.н.

_____ А.Б. Якшимбетова
_____ 2020г.

_____ Е.А. Степанов
_____ 2020г.

Повышение эффективности таможенных органов при взыскании
задолженности по уплате таможенных платежей

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ – 38.05.02.2020.443.ПЗ ВКР

Руководитель работы
с. т. преподаватель
_____ И.П. Килина
_____ 2020 г.

Автор работы
студент группы ЭУ–567
_____ К.А. Мельникова
_____ 2020 г.

Нормоконтролер
к.э.н, доцент
_____ О.А. Николаевская
_____ 2020 г.

Челябинск 2020 г.

АННОТАЦИЯ

Мельникова К.А. Повышение эффективности таможенных органов при взыскании задолженности по уплате таможенных платежей – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-567, 2020, 91 с., 7 ил., библиогр. список – 41 наим.

Актуальность темы исследования. Эффективность деятельности таможенных органов по взысканию задолженности по уплате таможенных платежей

Объектом исследования выпускной квалификационной работы – правоотношения, возникающие при взыскании задолженности по уплате таможенных платежей.

Предметом выпускной квалификационной работы является нормы таможенного законодательства Евразийского экономического союза и Российской Федерации, в частности, регламентирующие взыскание задолженности по уплате таможенных платежей.

Цель выпускной квалификационной работы – является исследование порядка и особенности взыскания задолженности по уплате таможенных платежей, а также разработка рекомендаций по повышению эффективности деятельности таможенных органов по взысканию задолженности по уплате таможенных платежей.

Основные задачи при выполнении работы:

- 1) Раскрыть понятие, виды, сущность и нормативно-правовое регулирование уплаты таможенных платежей.
- 2) Выявить проблемы взыскания задолженности по уплате таможенных платежей и определить пути их решения.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	8
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ И НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ.....	12
1.1 Таможенные платежи: понятие, виды и сущность таможенных платежей, нормативно-правовое регулирование.....	12
1.2 Возникновение и прекращение обязанности по уплате таможенных платежей.....	20
1.3 Порядок исчисления и уплаты таможенных платежей.....	32
2 ПОРЯДОК И ОСОБЕННОСТИ ВЗЫСКАНИЯ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО УПЛАТЕ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ.....	39
2.1 Анализ способов взыскания таможенными органами задолженности по уплате таможенных платежей.....	39
2.2 Анализ эффективности взыскания задолженности по уплате таможенных платежей таможенными органами.....	48
3 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ ПО ВЗЫСКАНИЮ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО УПЛАТЕ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ.....	55
3.1 Анализ судебной практики по взысканию задолженности по уплате таможенных платежей	55
3.2 Проблемы взыскания задолженности по уплате таможенных платежей и пути их решения.....	61
3.3 Основные направления по повышению эффективности взыскания задолженности по уплате таможенных платежей таможенными органами.....	70
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	82
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	88

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Таможенные платежи в настоящее время остаются одним из важных источников пополнения государственного бюджета. При этом повышение собираемости таможенных платежей находится в прямой зависимости от объемов внешнеторговой деятельности и от уровня эффективности применяемых правовых средств, гарантирующих своевременное и полное поступление таможенных платежей в казну государства

В Евразийском экономическом союзе осуществляется единое таможенное регулирование, которое представляет собой сложный механизм управления перемещением товаров через таможенную границу, основанный на применении мер таможенного-тарифного и нетарифного регулирования. Осуществляя таможенное регулирование, государство в лице компетентных органов исполнительных власти воздействует на различные направления внешнеторговой деятельности, создавая наиболее благоприятные условия для отечественной экономики.

Однако в настоящее время Российская Федерация находится в сложной экономической и политической ситуации, которая напрямую связана с внешнеторговой деятельностью страны: членство России в Евразийском экономическом союзе, вступление в ВТО, двусторонние санкции со странами Запада. Все это оказывает большое влияние на внешнеторговую деятельность страны, которая за последние годы претерпела множество изменений.

Объект выпускной квалификационной работы – правоотношения, возникающие при взыскании задолженности по уплате таможенных платежей.

Предмет выпускной квалификационной работы – нормы таможенного законодательства Евразийского экономического союза и Российской

Федерации, в частности, регламентирующие взыскание задолженности по уплате таможенных платежей.

Цель выпускной квалификационной работы – является исследование порядка и особенностей взыскания задолженности по уплате таможенных платежей, а также разработка рекомендаций по повышению эффективности деятельности таможенных органов по взысканию задолженности по уплате таможенных платежей.

Задачи выпускной квалификационной работы:

- раскрыть понятие, виды, сущность и нормативно-правовое регулирование уплаты таможенных платежей;
- рассмотреть возникновение и прекращение обязанности по уплате таможенных платежей;
- раскрыть порядок исчисления и уплаты таможенных платежей
- проанализировать способы взыскания таможенными органами задолженности по уплате таможенных платежей;
- провести анализ эффективности взыскания задолженности по уплате таможенных платежей таможенными органами;
- рассмотреть судебную практику по взысканию задолженности по уплате таможенных платежей;
- выявить проблемы взыскания задолженности по уплате таможенных платежей и определить пути их решения;
- рассмотреть основные направления по повышению эффективности взыскания задолженности по уплате таможенных платежей таможенными органами.

Результаты выпускной квалификационной работы могут способствовать улучшению деятельности таможенных органов при взыскании таможенных платежей.

Теоретической и практической основой работы послужили нормативно-правовые акты стран Евразийского экономического союза,

интеграционного и национального уровней таможенного законодательства стран Союза, а также научные труды ученых и специалистов в сфере внешнеэкономической деятельности, а также статистические данные Федеральной таможенной службы России.

Методы исследования, которые были использованы при написании выпускной квалификационной работы, являются общенаучными, в частности: анализ, изучение и обобщение сведений; сравнение, синтез, дедукция, классифицирование и др.

Структурно выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. В первой главе раскрываются теоретические основы и нормативно-правовое регулирование уплаты таможенных платежей; во второй главе исследованы порядок и особенности взыскания задолженности по уплате таможенных платежей; в третьей главе выявлены проблемы в исследуемой сфере и разработаны рекомендации по повышению эффективности деятельности таможенных органов по взысканию задолженности по уплате таможенных платежей.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ И НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ,

1.1 Таможенные платежи: понятие, виды и сущность таможенных платежей, нормативно-правовое регулирование

Таможенные платежи – это обязательные платежи, уплачиваемые в федеральный бюджет государства в связи с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза и (или) Государственную границу Российской Федерации.

На основании Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (далее – ТК ЕАЭС) виды таможенных платежей представлены на рисунке 1 [1].

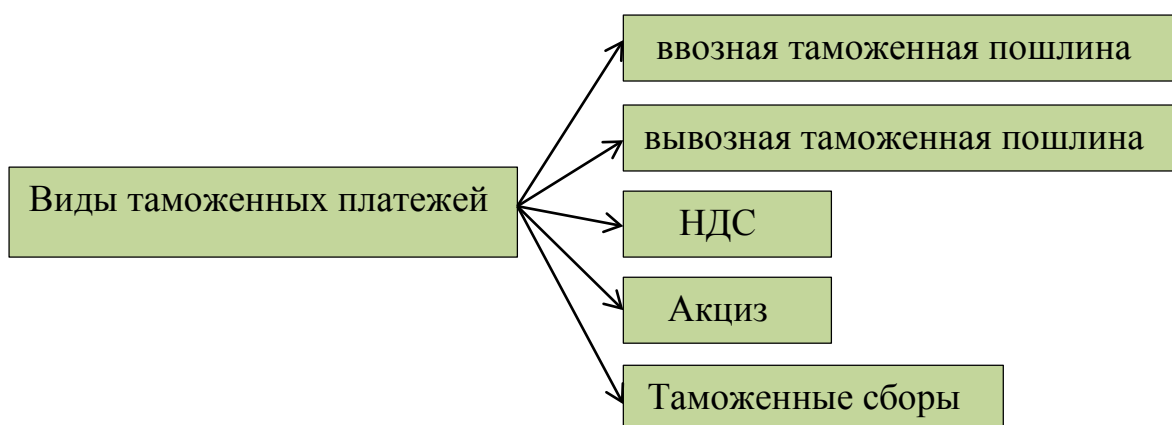


Рисунок 1 – Виды таможенных платежей

Таможенная пошлина – обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу Союза.

Среди таможенных пошлин выделяют ввозную (импортную) таможенную пошлину, и вывозную (экспортную) таможенную пошлину.

1) Ввозная таможенная пошлина – обязательный платеж, взимаемый таможенным органом при ввозе товара на таможенную территорию Евразийского экономического союза.

Применение ввозных таможенных пошлин в отношении импортируемых товаров является одним из основных инструментов торговой политики государства.

При ввозе товаров на единую таможенную территорию стран ЕАЭС могут применяться тарифные льготы в виде освобождения от уплаты ввозной таможенной пошлины или снижения ставки ввозной таможенной пошлины.

В целях содействия экономическому развитию развивающихся и наименее развитых стран применяется Единая система тарифных преференций ЕАЭС.

Перечни стран-пользователей единой системы тарифных преференций ЕАЭС и перечень товаров, происходящих из развивающихся стран и наименее развитых стран, в отношении которых при ввозе на единую таможенную территорию стран ЕАЭС предоставляются тарифные преференции, определяются в настоящее время Евразийской экономической комиссией. В отношении товаров, происходящих из развивающихся стран - пользователей единой системы тарифных преференций Союза и ввозимых на единую таможенную территорию стран ЕАЭС, включенных в перечень товаров, в отношении которых предоставляются тарифные преференции, применяются ставки ввозных таможенных пошлин в размере 75% от ставок ввозных таможенных пошлин Единого таможенного тарифа.

В отношении товаров, происходящих из наименее развитых стран - пользователей единой системы тарифных преференций и ввозимых на единую таможенную территорию, включенных в перечень товаров, в отношении которых предоставляются тарифные преференции, применяются нулевые ставки ввозных таможенных пошлин [2].

Ввозные таможенные пошлины подлежат зачислению в национальной валюте на единый счет уполномоченного органа государства, в которой они подлежат уплате в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС.

2) Вывозная таможенная пошлина является также обязательным платежом, взимаемым таможенным органом при вывозе товара с территории

стран ЕАЭС. Для целей исчисления вывозных таможенных пошлин применяются ставки, установленные законодательством каждого из государств-участников ЕАЭС, с учетом международных договоров государств-участников ЕАЭС.

В Российской Федерации ставки вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые с территории Российской Федерации за пределы стран ЕАЭС, устанавливаются Постановлением Правительства РФ от 30.08.2013 № 754 (ред. от 07.09.2019) «Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы государств - участников соглашений о Таможенном союзе, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» [3].

3) Налог на добавленную стоимость представляет собой форму изъятия части добавленной стоимости, взимаемый при ввозе товара на территорию Российской Федерации. В соответствии со статьей 164 Налогового кодекса Российской Федерации при обложении налогом на добавленную стоимость товаров, перемещаемых через таможенную границу, действуют три вида ставок: 0%, 10% и 20%.

3) Акциз представляет собой косвенный налог, включенный в цену товара. Акциз устанавливается с целью изъятия в бюджет полученной сверхприбыли от производства высокорентабельной продукции и ограничения потребления отдельных товаров. Объектом обложения акцизом является ввозимый подакцизный товар на территорию Российской Федерации [2].

По общему правилу при импорте товаров на территорию Российской Федерации контроль за уплатой косвенных налогов осуществляют таможенные органы, а при ввозе товаров из стран ЕАЭС - налоговые органы.

4) Помимо таможенных пошлин, налога на добавленную стоимость и акциза в структуру таможенных платежей включают таможенные сборы, к которым относятся:

1) Таможенные сборы за совершение действий, связанных с выпуском товаров (далее - таможенные сборы за таможенные операции).

2) Таможенные сборы за таможенное сопровождение.

3) Таможенные сборы за хранение.

Всем таможенным платежам присущи характерные признаки. К основным признакам таможенных платежей можно отнести:

– обязательный характер таможенных платежей, то есть возникновение обязанности по уплате таможенных платежей при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС. В статье 54 ТК ЕАЭС регламентированы случаи возникновения и прекращения обязанности по их уплате;

– наличие специальной процедуры установления. Иначе говоря, когда установлены все элементы, закрепленные на законодательном уровне плательщиков, объекта обложения, порядка уплаты таможенных платежей, их размеров, форм и сроков. Таможенные платежи устанавливаются на уровне таможенного кодекса ЕАЭС, международных соглашений государств – участников ЕАЭС, а также национальным таможенным законодательством;

– наличие специального субъекта взимания таможенных платежей. Обязанность по взиманию таможенных платежей возложена на таможенные органы России, которые также осуществляют контроль за правильностью их исчисления, принимают меры по их принудительному взысканию;

– взимаемые таможенные платежи служат источником пополнения федерального бюджета.

Таможенные платежи, взимаемые уполномоченными органами в области таможенного дела, формируют федеральный бюджет государства, и выполняют три основные функции – фискальную протекционистскую и балансирующую.

1) Фискальная функция заключается в обеспечении поступления денежных средств от взимания таможенных платежей в доходную часть федерального бюджета государства.

2) Протекционистская функция связана с повышением цены ввозимого товара на внутреннем рынке за счет взимания таможенных платежей, что способствует увеличению стоимости импортных товаров на внутреннем рынке, тем самым повышая конкурентоспособность отечественных товаров.

3) Балансировочная функция применяется в отношении экспортируемых товаров и главной целью является предотвращение нежелательного экспорта товаров, в случае если цены на них на внутреннем рынке ниже мировых цен.

Таким образом, государство с помощью взимания таможенных платежей регулирует направления экономической политики страны.

Итак, таможенные платежи – это обязательные платежи, являющиеся налоговыми и неналоговыми доходами федерального бюджета государства, взимаемые таможенными органами и уплачиваемые в связи с перемещением товара через таможенную границу ЕАЭС.

Одним из главных документов, регулирующих таможенные правоотношения в рамках ЕАЭС, является таможенный кодекс Евразийского экономического союза, в котором прописаны нормы, регулирующие возникновение и прекращение обязанности по уплате таможенных платежей, лиц, обязанных уплачивать таможенные платежи, сроки уплаты и размер подлежащих уплате таможенных платежей [5].

Проведение переговоров по проектам международных договоров Союза с третьей стороной, а также их подписание, решение о прекращении, приостановлении или о выходе из международного договора принимается Высшим Евразийским экономическим советом после выполнения всеми государствами-членами необходимых внутригосударственных процедур[6].

Такие международные соглашения с третьей стороной устанавливают нормы таможенного регулирования, которые должны применяться одинаково на всей территории ЕАЭС. Это, прежде всего, определение и контроль таможенной стоимости, правила определения страны

происхождения товаров, нормы о предоставлении тарифных льгот и преференций, правила уплаты косвенных налогов и некоторые другие общие нормы.

К решениям, принятым Евразийской экономической комиссией в сфере уплаты таможенных платежей, относятся:

– Решение Комиссии Таможенного союза от 15 июля 2011 г. № 728 (ред. от 19.12.2019) «О порядке применения освобождения от уплаты таможенных пошлин при ввозе отдельных категорий товаров на единую таможенную территорию Таможенного союза» [7];

– Решение Комиссии Таможенного союза от 18.06.2010 № 331 (ред. от 29.04.2019) «Об утверждении перечня товаров, временно ввозимых с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов, а также об условиях такого освобождения, включая его предельные сроки»;

– Решение Комиссии Таможенного союза от 27 ноября 2009 г. № 130 (ред. от 03.04.2020) «О едином таможенно-тарифном регулировании Евразийского экономического союза» и др.

На уровне национального законодательства, регулируются такие вопросы, как: порядок обжалования решений, действий (бездействия) таможенных органов и их должностных лиц, организация информирования и консультирования, условия деятельности лиц в области таможенного дела, отдельные нюансы классификации товаров по единой товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности ЕАЭС, порядок и формы уплаты таможенных платежей, порядок их принудительного взыскания, особенности проведения отдельных форм таможенного контроля, таможенные операции, предшествующие подаче таможенной декларации.

В соответствии с этим приняты такие нормативно-правовые акты как:

– Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ (ред. от 27.12.2019) «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» [8];

- Федеральный закон от 08.12.2003 № 165-ФЗ (ред. от 26.07.2017) «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров» [9];
- «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 24.04.2020) [10];
- Закон РФ № 5003-1 от 21.05.1993 «О таможенном тарифе» (ред. от 18.02.2020) [11];
- Постановление Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2004 г. № 863 (в ред. от 12.12.2012) «О ставках таможенных сборов за таможенное оформление товаров» [12] и др.

В связи с тем, что за нарушение порядка уплаты таможенных платежей предусмотрена административная и уголовная ответственность, к источникам регулирования относятся:

- «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 07.04.2020) [13];
- «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 01.04.2020) [14].

Таким образом, можно сказать, что общий порядок уплаты таможенных платежей регулируется на международном уровне таможенного законодательства ЕАЭС а особенности уплаты и взимания – на национальном уровне стран членов Союза.

Таможенные пошлины, налоги исчисляются плательщиком таможенных пошлин, налогов, а в случаях, регламентированных п. 2 ст. 52 ТК ЕАЭС - таможенным органом.

Исполнение обязанности по уплате таможенных платежей включает в себя такие юридически значимые действия, как действия по добровольной уплате таможенных платежей участниками внешнеэкономической деятельности, а также принудительное взыскание таможенных платежей

таможенными органами в случае неисполнения возложенной на участников внешнеэкономической деятельности обязанности.

На всех стадиях таможенного обложения (в том числе, как добровольной уплаты таможенных платежей, так и их принудительного взыскания) применяются принципы взыскания таможенных платежей.

Среди них следует отметить следующие: презумпция добросовестности плательщика, дифференцированный подход в таможенном обложении, защита публичных и частных интересов.

Правоотношения, возникающие при добровольном исполнении участниками внешнеэкономической деятельности обязанности по уплате таможенных платежей, представляют собой сложный юридический состав, складывающийся из двух последовательных действий: по исчислению таможенных платежей и по их непосредственной уплате [15].

Одной из главных задач, возложенных на таможенные органы, является обеспечение полного и своевременного поступления таможенных платежей в федеральный бюджет государства, а действенным инструментом для этого выступает государственный контроль. В процессе контроля за уплатой таможенных платежей могут быть выявлены: нарушение сроков уплаты таможенных платежей; уклонение от уплаты таможенных платежей, занижение таможенной стоимости перемещаемых товаров, неверное применение ставок таможенных пошлин, ошибки в расчетах. Такие факты нередко приводят к необходимости обеспечения соблюдения таможенного законодательства, для чего таможенные органы применяют механизм взыскания таможенных платежей в принудительном порядке. Несмотря на то обстоятельство, что в современных реалиях приоритетной задачей таможенных органов признается содействие развитию внешней торговли, в ракурсе финансовой деятельности «основная цель таможенного законодательства – обеспечить поступление таможенных пошлин в бюджет государства».

1.2 Возникновение и прекращение обязанности по уплате таможенных платежей

Для освещения данного вопроса необходимо определить на кого возложена обязанность взимать таможенные платежи и на кого возложена обязанность уплачивать таможенные платежи.

Прежде всего необходимо отметить, что категория «субъекты таможенного права» несколько шире категории «участники таможенных правоотношений по уплате таможенных платежей», так как не всегда субъекты таможенного права становятся участниками отношений по взиманию и уплате таможенных платежей. Более того, категория «субъекты таможенного права» шире категории «участники таможенных правоотношений». Однако участники таможенных правоотношений и, в частности, отношений по уплате таможенных платежей всегда являются субъектами таможенного права.

В рамках действующего таможенного законодательства можно выделить две основные группы субъектов внешнеэкономических правоотношений, так или иначе связанных с взиманием и уплатой таможенных платежей.

Субъекты, наделенные властными полномочиями в области таможенного дела (таможенные органы и их должностные лица).

ТК ЕАЭС определяет основные задачи данной группы субъектов внешнеэкономических отношений таможенных органов:

- способствование развитию внешней торговли РФ;
- пополнение доходной части бюджета РФ путем взимания таможенных платежей;
- пресечение, устранение и предупреждение нарушений.

Физические и юридические лица как субъекты таможенных правоотношений, связанных с уплатой таможенных платежей, могут быть российскими либо иностранными. Российскими признаются юридические лица с местонахождением в РФ, созданные в соответствии с

законодательством РФ, а также физические лица, являющиеся гражданам РФ или постоянно проживающие на территории РФ, в том числе зарегистрированные в установленном законом порядке в качестве индивидуальных предпринимателей.

Ответственным за уплату таможенных платежей, является декларант. Декларантом же признается лицо, которое декларирует товары либо от имени которого декларируются товары. Если декларирование товара производится таможенным брокером, то он является ответственным за уплату таможенных платежей, как и декларант. Таким образом, при декларировании товаров таможенным брокером в случае выявления таможенным органом факта неуплаты или неполной уплаты таможенных пошлин, налогов, взыскание может производиться как с декларанта, так и с таможенного брокера.

К первой категории лиц относятся уполномоченные выступать в качестве декларанта.

Ко второй категории лиц относятся любые иные лица, правомочные в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации распоряжаться товарами на таможенной территории Российской Федерации.

ТК ЕАЭС четко определяет момент возникновения обязанности по уплате таможенных платежей:

При ввозе: с момента пересечения таможенной границы

При вывозе: с момента подачи таможенной декларации или совершения действий, непосредственно направленных на вывоз товаров с таможенной территории РФ.

Таким образом, можно сделать вывод, что определение момента возникновения обязанности по уплате таможенных платежей, момента прекращения обязанности, а также лиц, ответственных за уплату таможенных платежей является одним из основных условий соблюдения таможенного законодательства.

В случае обнаружения факта неуплаты либо неполной уплаты таможенных платежей должностное лицо таможенного органа составляет акт

о наложении взыскания, в котором должны быть указаны:

- дата и номер документа, оформленного по результатам проведения таможенного контроля;
- номер документов, позволяющих идентифицировать товар, с приложением этих документов;
- расчет суммы таможенных платежей, которые необходимо уплатить или доплатить;
- нарушения, которые повлекли обязанность по уплате (доплате) таможенных пошлин и налогов.

Взыскание таможенных пошлин и налогов производится в течение определенного срока, установленного законодательством страны ЕАЭС.

В Российской Федерации установленный срок составляет три года. Форма решения таможенного органа о взыскании в бесспорном порядке утверждена ФТС России. По окончании трехлетнего срока взыскание неуплаченных сумм не осуществляется. Сроки, от которых происходит исчисление трехлетнего периода, установлены законодательно.

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. Взыскание пошлин и налогов также не осуществляется, вследствие прекращения обязанности по уплате в результате;
 - уплаты или взыскания пошлин, налогов;
 - уничтожения (безвозвратной утраты) иностранных товаров вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо в результате естественной убыли;
 - если размер неуплаченной суммы пошлин, налогов не превышает

сумму 5 евро;

- помещения товара под процедуру отказа в пользу государства, при возникновении обязанности по уплате пошлин, налогов до регистрации таможенной декларации на помещение товаров под данную таможенную процедуру;
- обращения товаров в собственность государства;
- обращения взыскания на товары, в том числе за счет стоимости товаров;
- возникновение обязательств, при которых законодательство связывает прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов;
- признание задолженности безнадежной к взысканию или списанию.

Безнадежными к взысканию признаются суммы таможенных платежей, пеней, процентов, взыскание которых оказалось невозможным. Суммы, принятые безнадежными, списываются в установленном порядке. Безнадежной к взысканию признается задолженность, которая имеет связь с установленными основаниями, а именно, в случаях:

- ликвидации организации;
- плательщика таможенных пошлин, налогов;
- признания банкротом должника;
- индивидуального предпринимателя, по причине недостаточности его имущества;
- смерти физического лица или объявления его умершим;
- принятия судом акта, вследствие которого таможенные органы утрачивают возможность взыскания недоимки и задолженности по пеням, процентам в связи с исключением установленного срока взыскания, в том числе вынесения определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи в суд заявления о взыскании недоимки и задолженности по процентам, пеням.

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. К примеру, взыскание имеет возможность быть обращено на таможенного представителя, несущего солидарную ответственность по уплате пошлин и налогов вместе с декларантом, которого он представлял в таможенных органах.

Форма решения таможенного органа о признании задолженности безнадежной к взысканию утверждена ФТС России. Форма учета сумм задолженностей и перечень документов, на основании которых принимаются решения о безнадежности взыскания таможенных пошлин и налогов.

Таможенные пошлины, налоги исчисляются плательщиком таможенных пошлин, налогов, а в случаях, регламентированных п. 2 ст. 52 ТК ЕАЭС - таможенным органом.

Сведения об исчислении таможенных пошлин, налогов указываются в декларации на товары, таможенном приходном ордере либо ином таможенном документе, определенном Евразийской экономической комиссией в соответствии с ТК ЕАЭС.

Форма расчета таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, структура и формат такого расчета в виде электронного документа, порядок их заполнения и внесения в такой расчет изменений или дополнений определяются Комиссией.

Структура и формат такого расчета в виде электронного документа, порядок их заполнения и внесения в такой расчет изменений (дополнений) закреплены в Решении Коллегии Евразийской экономической комиссии от 07.11.2017 № 137 «О расчете таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин» [17].

Сведения об уплате таможенных платежей на основании таможенного приходного ордера или иного документа указываются в данных документах.

Формы таможенного приходного ордера либо иного таможенного документа, определяется Комиссией. Порядок заполнения и внесения изменений в таможенный приходной ордер в настоящее время

регламентируются Решением Комиссии Таможенного союза от 18.06.2010 № 288 (ред. от 02.06.2016) «О форме таможенного приходного ордера и порядке заполнения и применения таможенного приходного ордера» [18].

Таможенные платежи исчисляются в валюте той страны, в которой они подлежат уплате, за исключением случаев, когда в соответствии с международными договорами, налоги исчисляются в иной валюте.

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

Налоги исчисляются в соответствии с законодательством страны ЕАЭС в которой они подлежат уплате.

Таможенные пошлины, налоги исчисляются декларантом или иными лицами, ответственными за их уплату самостоятельно. При ввозе товаров таможенные пошлины, налоги должны быть уплачены не позднее 15 дней со дня предъявления товаров в таможенный орган в месте их прибытия или со дня завершения внутреннего таможенного транзита, если декларирование товаров производится не в месте их прибытия. При вывозе товаров таможенные пошлины должны быть уплачены не позднее дня подачи таможенной декларации, если не установлено иное.

В соответствии с Таможенным кодексом ЕАЭС таможенные пошлины и налоги исчисляются плательщиком, а в случаях установленных п. 2. ст. 52 ТК ЕАЭС – таможенным органом.

В качестве исполнения обязанностей по уплате таможенных платежей законодательством ЕАЭС предусматривается обеспечение уплаты таможенных платежей. В соответствии с ТК ЕАЭС (ст. 63) способами обеспечения уплаты таможенных платежей являются: банковская гарантия, денежные средства, поручительство и залог имущества [19].

Динамика перечислений таможенных платежей, администрируемых Федеральной таможенной службой России, в доход федерального бюджета за период с 2012 по 2019 гг. представлена на рисунке 2.

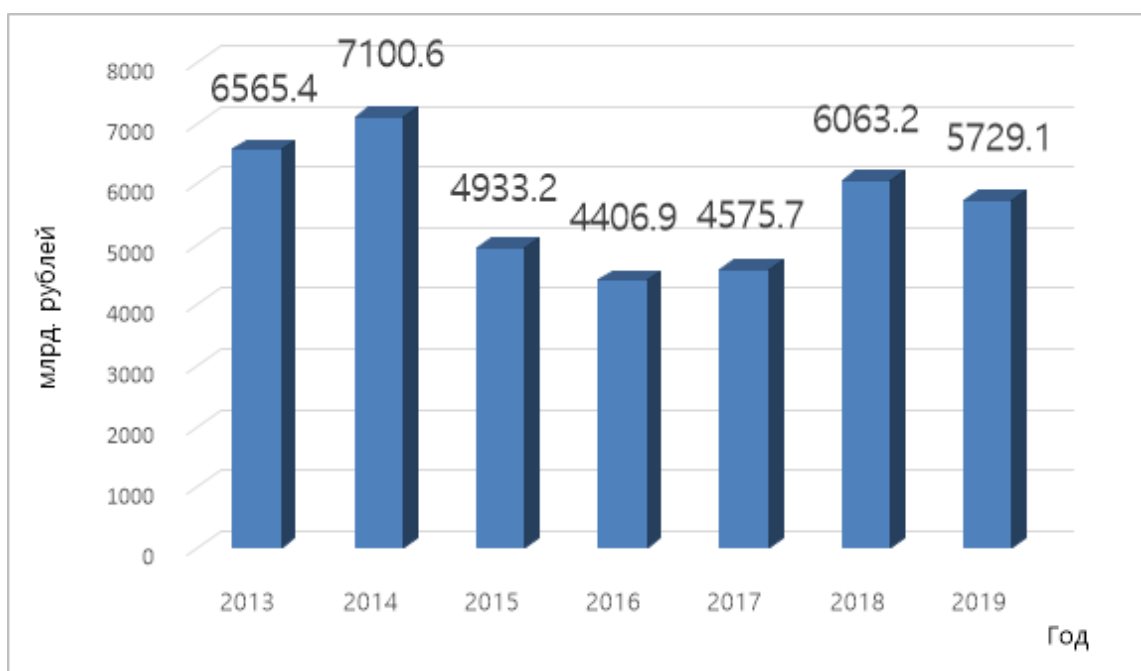


Рисунок 2 – Динамика перечислений таможенных платежей в федеральный бюджет России

По рисунку 2 прослеживается нестабильная динамика поступления таможенных платежей в федеральный бюджет, что обусловлено несколькими причинами. Причиной снижения поступления таможенных платежей в 2015-2016 гг. являются двусторонние санкции России с западными странами. С 2017 года наблюдается незначительное увеличение поступления таможенных платежей в федеральный бюджет, что объясняется поиском Россией новых торговых партнеров [20].

Следует отметить, что в 2019 году сумма доходов федерального бюджета, администрируемых таможенными органами, составила 5 729,1 млрд. рублей, что на 334,1 млрд. рублей или на 5,5% меньше по сравнению с 2018 годом, в том числе:

- налог на добавленную стоимость 2 613,4 млрд. рублей (в 2018 году 2 255,5 млрд.рублей);
- ввозные таможенные пошлины – 618,2 млрд. рублей (в 2018 году – 578,6 млрд. рублей) [20];
- вывозные таможенные пошлины – 2 291,3 млрд. рублей (в 2018 году – 3 025,7 млрд. рублей);

- акцизы при ввозе товаров – 88,8 млрд. рублей (в 2018 году – 95,2 млрд. рублей);
- таможенные пошлины, налоги уплачиваемые физическими лицами – 25,0 млрд. рублей (в 2018 году – 16,3 млрд. рублей);
- таможенные сборы – 20,0 млрд. рублей (в 2018 году – 20,3 млрд. рублей);
- иные платежи – 72,4 млрд. рублей (в 2018 году – 71,6 млрд. рублей).

Задание по формированию доходов федерального бюджета выполнено на 101,59% [21].

Сроки уплаты таможенных пошлин и налогов различаются исходя из направленности движения товаров через таможенную границу ЕАЭС (ввоза или вывоза), характера и способа перемещения, условий таможенных процедур (ст. 57 ТК ЕАЭС). Так, сроком уплаты ввозных таможенных пошлин и налогов при прибытии товаров на таможенную территорию ЕАЭС или при незаконном перемещении через таможенную границу считаются:

- 1) День пересечения таможенной границы в случаях, если товары не были доставлены к месту прибытия или пересекли ее незаконно.
- 2) Таможенные пошлины, налоги исчисляются декларантом или иными лицами, ответственными за уплату таможенных пошлин, налогов, самостоятельно.

При помещении на временное хранение в СВХ ввезенных в ЕАЭС иностранных товаров срок уплаты для перевозчика наступает в момент регистрации документов на эти товары, как и при передаче товаров со склада без разрешения таможенного органа.

Сроки уплаты таможенных платежей также дифференцируются в отношении товаров, перемещаемых:

- физическими лицами для личного пользования: в момент декларирования в письменной форме на основании приходного ордера, один экземпляр которого вручается плательщику;
- в МПО: до дня получения отправления адресатом в местах

международного почтового обмена на основании бланка почтового;

- перевода денежных средств составленного должностным лицом таможенного органа;
- трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи: не позднее дня подачи ДТ на продукцию, перемещаемую через российскую
- при временном ввозе с частичным освобождением от уплаты таможенных платежей: при помещении товаров под данную процедуру или периодически с согласия таможенного органа.

Чтобы исключить случаи начисления пеней, необходимо четко соблюдать установленные сроки уплаты таможенных платежей. При этом у каждой таможенной процедуры они свои.

Сроки уплаты таможенных пошлин, налогов зависят от условий выбранной таможенной процедуры или конкретных случаев, например, связанных с незаконным перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что на территории ЕАЭС установлен единый порядок исчисления и уплаты таможенных платежей в ЕАЭС, особенности же исчисления и ставки таможенных платежей регулируются на национальном уровне каждой из стран ЕАЭС.

Одной из главных задач, возложенных на таможенные органы, является обеспечение полного и своевременного поступления таможенных платежей в федеральный бюджет государства, а действенным инструментом для этого выступает государственный контроль. В процессе контроля за уплатой таможенных платежей могут быть выявлены:

- нарушение сроков уплаты таможенных платежей;
- занижение таможенной стоимости перемещаемых товаров;
- неверное применение ставок таможенных пошлин;
- ошибки в расчетах, неполная уплата или неуплата таможенных платежей;
- недостоверные сведения заявленные в процессе декларирования;

- несоблюдение условий процедуры.

Место контроля таможенной стоимости в общей системе таможенного контроля определено особенностями формирования и расчета таможенной стоимости товаров, т.е. количеством перемещаемого товара, страны происхождения товаров (применение/неприменение льгот к тарифным ставкам), код ТН ВЭД ЕАЭС перемещаемых товаров, отнесение товаров к ставкам), код ТН ВЭД ЕАЭС перемещаемых товаров, отнесение товаров к объектам интеллектуальной собственности, величиной фактурной стоимости (рисунок 3).

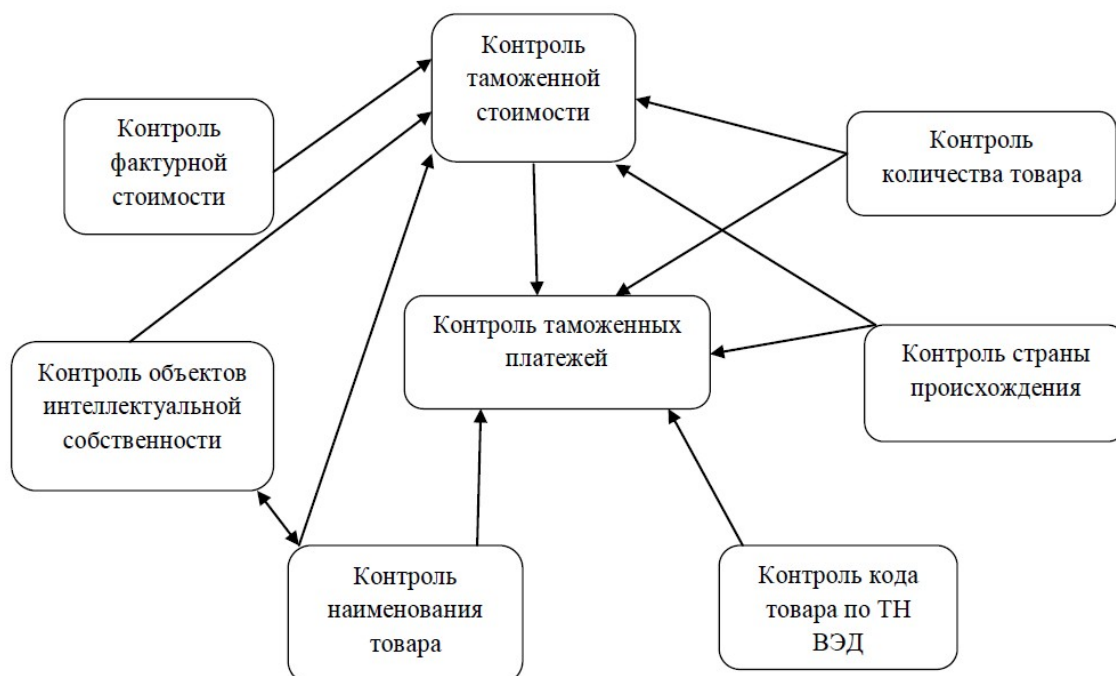


Рисунок 3 – Место контроля таможенной стоимости в общей системе таможенного контроля

К мероприятиям, относящимся к контролю таможенных органов за уплатой таможенных платежей относятся:

- выявление способов уклонения от уплаты таможенных платежей недобросовестными участниками внешнеэкономической деятельности, противодействие их применению;
- развитие информационно-аналитической составляющей таможенного контроля после выпуска, обеспечивающей обобщение имеющихся сведений

об участниках внешнеэкономической деятельности, применяемых ими способов уклонения от уплаты таможенных платежей;

– обобщение информации о способах уклонения от уплаты таможенных платежей, используемых недобросовестными участниками внешнеэкономической деятельности, разработка механизмов и инструментов сокращения негативных последствий от их применения.

– обобщение информации о способах уклонения от уплаты таможенных платежей, используемых недобросовестными участниками внешнеэкономической деятельности, разработка механизмов и инструментов сокращения негативных последствий от их применения.

В случае уклонения от уплаты таможенных платежей, таможенные органы вынуждены прибегнуть к их взысканию, порядок и особенности которого будут более подробно раскрыты во второй главе выпускной квалификационной работы. В целом же контроль уплаты таможенных платежей нацелен на реализацию фискальной функции таможенных органов.

1.3 Порядок исчисления и уплаты таможенных платежей

Под таможенными платежами подразумеваются обязательные платежи, которые взимаются таможенными органами при пересечении таможенной границы ТК ЕАЭС. Платежи перечисляются безналичным путем по отдельным реквизитам для каждого вида платежа с указанием кода таможни в специальных графах платежного поручения. Если в платежке не будут указаны КБК и код таможни, или они будут указаны с ошибкой, то выпустить декларацию не получится, т.к. инспектор таможенного органа не увидит в электронном виде наличие денежных средств. Причем средства должны быть перечислены заранее (один-два дня) до подачи декларации. Если таможенный орган не видит в системе денег, то не поможет ни наличка, ни скан платежки, ни гарантийное письмо.

При оформлении ввоза существуют следующие виды таможенных

платежей: таможенные сборы, ввозная таможенная пошлина, НДС, акциз, также могут применяться различные виды прочих пошлин (специальные, антидемпинговые, компенсационные, сезонные).

При оформлении вывоза: таможенные сборы, вывозная таможенная пошлина.

Прежде чем начать расчет таможенных платежей, нужно знать исходные данные: код ТН ВЭД товара, таможенную стоимость, для некоторых кодов ТН ВЭД дополнительно страну происхождения и количество товара в натуральных единицах (кг, шт и т.д.).

Расчет ввозной таможенной пошлины.

Начальные данные для расчета: таможенная стоимость товара(графа 45 декларации), ставка пошлины. Ставку пошлины ищем по коду ТН ВЭД в Едином Таможенном Тарифе ЕврАзЭС (ЕТТ ЕАЭС).

В ЕТТ ставка пошлины может быть указана:

- в % от таможенной стоимости (так называемая адвалорная ставка);
- в евро за единицу количественного показателя(специфическая ставка), например, в евро за кг;
- комбинированная ставка – когда указаны и %, и ставка за единицу товара- сравниваем два значения и выбираем большее из них.

Итак, считаем ввозную таможенную пошлину.

При адвалорной ставке (т.е. если указаны только проценты) высчитываем соответствующий процент от таможенной стоимости товара.

$$П=ТС*a/100,$$

где П- размер пошлины в рублях;

ТС- таможенная стоимость в рублях;

«а» -ставка пошлины в процентах.

При специфической ставке (указан размер пошлины за единицу товара) расчет выглядит следующим образом:

$$П=a*c*k,$$

где П- размер пошлины в рублях; а- ставка пошлины в евро;

с- курс ЦБ евро на дату подачи декларации;

к- количество товара в единицах, указанных в ставке пошлины.

При комбинированной ставке (если в ЕТТ указаны и проценты, и количество евро за единицу товара) используем оба предыдущих расчета и выбираем большее.

Расчет НДС при ввозе.

При импорте НДС уплачивается в процессе таможенного оформления. Для начала надо определить ставку НДС для вашего товара. В этом поможет Налоговый Кодекс. Возможные варианты – 0%, 10%, 20%. При стандартных ситуациях импорта НДС подлежит оплате в полном размере. В некоторых ситуациях возможно освобождение от уплаты. О них поговорим позже.

Формула для расчета НДС выглядит следующим образом:

$$\text{НДС} = (\text{ТС} + \text{П} + \text{А}) * \text{С} / 100,$$

где ТС – таможенная стоимость товара, руб.;

П – ввозная пошлина, руб.;

А- сумма акциза, руб.;

С- ставка НДС, %.

Резюмируя, можно сказать, что в декларации на товары результаты расчета таможенных платежей, ставки и база для расчета каждого платежа указывается в графе 47. Под кодом 1010 – указаны таможенные сборы, под кодом 2010 – ввозная таможенная пошлина, под кодом 5010 – НДС. Если товаров в декларации несколько, то таможенные сборы указываются только в гр.47 первого товара. В графе В можно увидеть размер всех платежей по декларации и платежные документы, с которых эти платежи будут (были) списаны.

Таможенная стоимость – по сути это налоговая база для расчета размера пошлины и НДС. Ввиду того, что таможенные платежи составляют до половины доходной части российского бюджета, таможенные органы систематически завышают таможенную стоимость на импортный груз в целях увеличить таможенные платежи. По некоторым товарным группам,

таможенная стоимость, принимаемая за расчет таможенных платежей, в несколько раз превышает международные товарные цены. Существует 6 методов определения таможенной стоимости, каждый из них применяется последовательно, когда предыдущий метод не может быть применен. Шестой метод резервный, расчет таможенной стоимости производится исходя из цен на данный товар на внутреннем рынке РФ.

Методы определения:

1 Метод. По стоимости сделки с ввозимыми товарами – на данный момент самый распространенный метод определения тс. Алгоритм расчета таможенной стоимости следующий: суммируем стоимость товара в стране происхождения по инвойсу и стоимость доставки товара до границы РФ. Итоговая сумма – база для расчета таможенной пошлины и НДС.

2 Метод. По стоимости сделки с идентичными товарами – определение таможенной стоимости по стоимости сделки с идентичными товарами. стоимость сделки с идентичными товарами принимается в качестве основы для определения таможенной стоимости.

3 Метод. По стоимости сделки с однородными товарами – формально его применение не отличается от метода 2, за исключением понятия однородные товары – товары, которые не являются полностью идентичными, но имеют сходные характеристики и состоят из схожих компонентов, что позволяет им выполнять такие же функции, что и оцениваемые товары, и быть коммерчески взаимозаменяемыми.

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

5 Метод. На основе сложения стоимости – на основе учета издержек

производства этих товаров, к которым добавляется сумма прибыли расходов, характерных для продажи оцениваемых товаров в России. Пожалуй, это самый сложный метод, так как мало какой поставщик согласится предоставить калькуляцию себестоимости продукции. И потом, даже получив эти данные их еще нужно на русский язык перевести.

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

Таможенный акциз это один из видов платежей, уплачиваемых за ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию РФ. Его ещё называют акцизным сбором или налогом. С ввозимых на территорию РФ товаров, кроме акциза уплачиваются другие таможенные платежи и сборы. Деньги, полученные при сборе акцизного налога, поступают в бюджет РФ. Таможенные платежи это акцизы, таможенный сбор, ввозная и вывозная пошлина (ст. 46 ТК ЕАЭС). Акциз взимается помимо таможенной пошлины с подакцизных товаров. Государство выбрало для налогообложения высокорентабельные товары, продажная стоимость которых значительно превышает стоимость их изготовления. Спрос на подакцизные товары обычно не меняется из-за повышения или понижения их стоимости. Они не относятся к предметам первой необходимости и не являются полезными для здоровья. Это, например, сигареты, водка, пиво и т. д.

Акциз при экспорте:

При экспорте акциз не платится. Это повышает конкурентоспособность подакцизных товаров, поддерживает отечественного товаропроизводителя. Порядок освобождения от акцизного налога регулируется 184 ст. НК РФ. Согласно требованиям налогового законодательства, необходимо

предоставить в налоговую службу банковскую гарантию или заключить договор поручительства (письмо от 30 июня 2017 г. N СД-4-3/12690). Банковская гарантия обязывает декларанта оплатить акцизный налог, если не будут вовремя предоставлены необходимые документы, подтверждающие факт экспорта товара. Договор поручительства освобождает от уплаты акциза, если документы будут предоставлены в срок, согласно договору. Если условия договора не выполняются, то поручитель должен будет оплатить акциз.

Акциз при ввозе (импорт):

Уплата акциза производится при ввозе подакцизных товаров на территорию РФ, при подаче таможенной декларации. Для того чтобы рассчитать сумму акциза, нужно знать ставку акциза, налоговую базу и вид акцизной ставки. Вид акцизной ставки определяется налоговым законодательством. Ставки бывают трёх видов: твёрдая, адвалорная, комбинированная.

За уклонение от уплаты таможенных платежей в крупном размере предусмотрена уголовная ответственность, в соответствии со ст.194 Уголовного кодекса Российской Федерации. Но следует учесть, что уклонение признается совершенным в крупном размере, если сумма неуплаченных платежей, перемещенных через границу Евразийского экономического союза, в одной либо нескольких партиях, превышает 2 000 000 рублей, а в особо крупном – 6 000 000 рублей.

Итак, государство с помощью взимания таможенных платежей регулирует направления экономической политики страны. Общий порядок уплаты таможенных платежей регулируется на международном уровне таможенного законодательства ЕАЭС, а особенности уплаты и взимания – на национальном уровне стран-членов Союза.

Одной из главных задач, возложенных на таможенные органы, является обеспечение полного и своевременного поступления таможенных платежей в федеральный бюджет государства, а действенным инструментом для этого

выступает государственный контроль. В процессе контроля за уплатой таможенных платежей могут быть выявлены: нарушение сроков уплаты таможенных платежей; уклонение от уплаты таможенных платежей, занижение таможенной стоимости перемещаемых товаров, неверное применение ставок таможенных пошлин, ошибки в расчетах. Такие факты нередко приводят к необходимости обеспечения соблюдения таможенного законодательства, для чего таможенные органы применяют механизм взыскания таможенных платежей в принудительном порядке. Несмотря на то обстоятельство, что в современных реалиях приоритетной задачей таможенных органов признается содействие развитию внешней торговли, в ракурсе финансовой деятельности «основная цель таможенного законодательства – обеспечить поступление таможенных пошлин в бюджет государства».

2 ПОРЯДОК И ОСОБЕННОСТИ ВЗЫСКАНИЯ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО УПЛАТЕ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

2.1 Анализ способов взыскания таможенными органами задолженности по уплате таможенных платежей

В главе 11 ТК ЕАЭС «Взыскание таможенных пошлин, налогов» процедура принудительного взыскания отнесена к национальному уровню. Это означает, что государство, в котором реализуется данный механизм, самостоятельно определяет порядок принудительного взыскания таможенных пошлин, налогов. При этом общим для всех стран ЕАЭС является обязательное взимание пени в случаях образования недоимки, в Российской Федерации указанный порядок регламентирован Федеральным законом от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» [1].

Взыскание таможенных пошлин и налогов, процентов и пеней производится с плательщиков, лиц, несущих солидарную обязанность с плательщиком по их уплате, а также за счет товаров, в отношении которых уплата не была осуществлена.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов таможенный орган направляет плательщику уведомление о не уплаченных в установленный срок суммах таможенных пошлин, налогов. Форма такого уведомления в Российской Федерации в настоящее время утверждена Приказом ФТС России от 30.10.2018 № 1752 «Об утверждении формы уведомления (уточнения к уведомлению) о не уплаченных в установленный срок суммах таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней» [2].

Взыскание таможенных пошлин и налогов, процентов и пеней с юридических лиц и индивидуальных предпринимателей осуществляется в

судебном порядке, если в ходе применения таможенными органами мер взыскания, такое взыскание не было произведено.

С физических лиц, взыскание также производится в судебном порядке, за исключением следующих случаев:

1) Если у таможенного органа отсутствуют сведения о месте нахождения (месте жительства) плательщика или если плательщиком является иностранное лицо (без уведомления, уточнения к уведомлению).

2) Если обеспечение исполнения обязанности по уплате пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин было внесено таможенному органу Российской Федерации в форме денежного залога, то таможенный орган обращает взыскание на залог без направления уведомления (уточнения к уведомлению).

Меры взыскания таможенных пошлин и налогов, пошлин, процентов и пеней применяются таможенным органом после истечения срока исполнения уведомления (уточнения к уведомлению).

Просрочка платежа влечет уплату пени, начиная со дня, следующего за днем истечения сроков уплаты. Следовательно, основаниями начисления пени являются неуплата таможенных пошлин, налогов в установленный срок или просрочка.

Целью взимания пени является компенсация потери денежных средств федеральным бюджетом в установленный срок, размер пени предопределяет необходимость покрытия убытков государства, возникших вследствие просрочки платежа.

Целесообразно выделить такие функции пени, как:

- карательная;
- превентивная;
- восстановительная;
- фискальная.

Обязанность по уплате пеней прекращается в следующих случаях:

- 1) Исполнение обязанности по уплате пеней.

2) Наступление обстоятельств, указанных в п. 4 ст. 57; п. 6 ст. 74, п. 3 ст. 270 ТК ЕАЭС.

3) Прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов.

4) Признание сумм таможенных пошлин, налогов и процентов безнадежных к взысканию.

Размер пеней определяется путем применения ставки пеней и базы для их исчисления, равной сумме таможенных пошлин, налогов обязанность по уплате которых не исполнена. Размер пеней не может превышать размер таможенных пошлин, налогов в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязанности, по уплате которых начислены пени.

Уменьшение размера начисленных пеней и предоставление отсрочки или рассрочки уплаты пеней не допускаются.

Ставка пени принимается равной 1,360 ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации, действующей на день ее применения [1].

В настоящее время размер ключевой ставки равен 7,75% годовых [4].

До начала принудительного взыскания таможенный орган предоставляет плательщику уведомление о не уплаченных в установленный срок суммах таможенных пошлин и налогов, процентов и пеней в виде электронного документа через личный кабинет.

Срок исполнения уведомления составляет 15 рабочих дней со дня его получения плательщиком, уточнения к уведомлению - 10 рабочих дней со дня его получения плательщиком, но не ранее истечения срока исполнения уведомления, к которому направлено такое уточнение.

Таким образом, таможенные органы, не получив причитающиеся таможенные платежи, принимают меры по их взысканию, с целью восполнения потери федерального бюджета страны.

В России таможенные органы, уполномоченные на взыскание таможенных платежей закреплены, Приказом ФТС России от 24.12.2018 № 2095 «Об определении таможенных органов, уполномоченных на взыскание

таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней» [5].

Если, у участников внешнеэкономической деятельности не выполнены обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, процентов и пеней в установленный срок таможенный орган направляет должнику соответствующее уведомление, которое представляет собой извещение плательщика и лица, несущего солидарную обязанность, о суммах таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов, пеней, не уплаченных в срок, установленный международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования и законодательством Российской Федерации о таможенном регулировании.

Днем обнаружения факта неисполнения или ненадлежащего исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, процентов и пеней в установленный срок признается день регистрации таможенным органом:

- корректировки декларации на товары;
- корректировки таможенного приходного ордера;
- расчета таможенных пошлин и налогов (взимаемых по единым ставкам);
- изменений в заявление, предусмотренное п. 4 ст. 277 ТК ЕАЭС;
- иного таможенного документа, определенного ЕЭК [6].

Уведомление (уточнение к уведомлению) должно содержать определенные сведения. Которые закреплены ст. 73 ФЗ-289.

Срок исполнения уведомления составляет 15 рабочих дней со дня его получения плательщиком, уточнения к уведомлению – 10 рабочих дней со дня его получения плательщиком.

При неисполнении уведомления (уточнения к уведомлению) в установленные сроки таможенный орган применяет меры взыскания таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней, при этом их взыскание осуществляется за счет средств, представленных на рисунке 4.

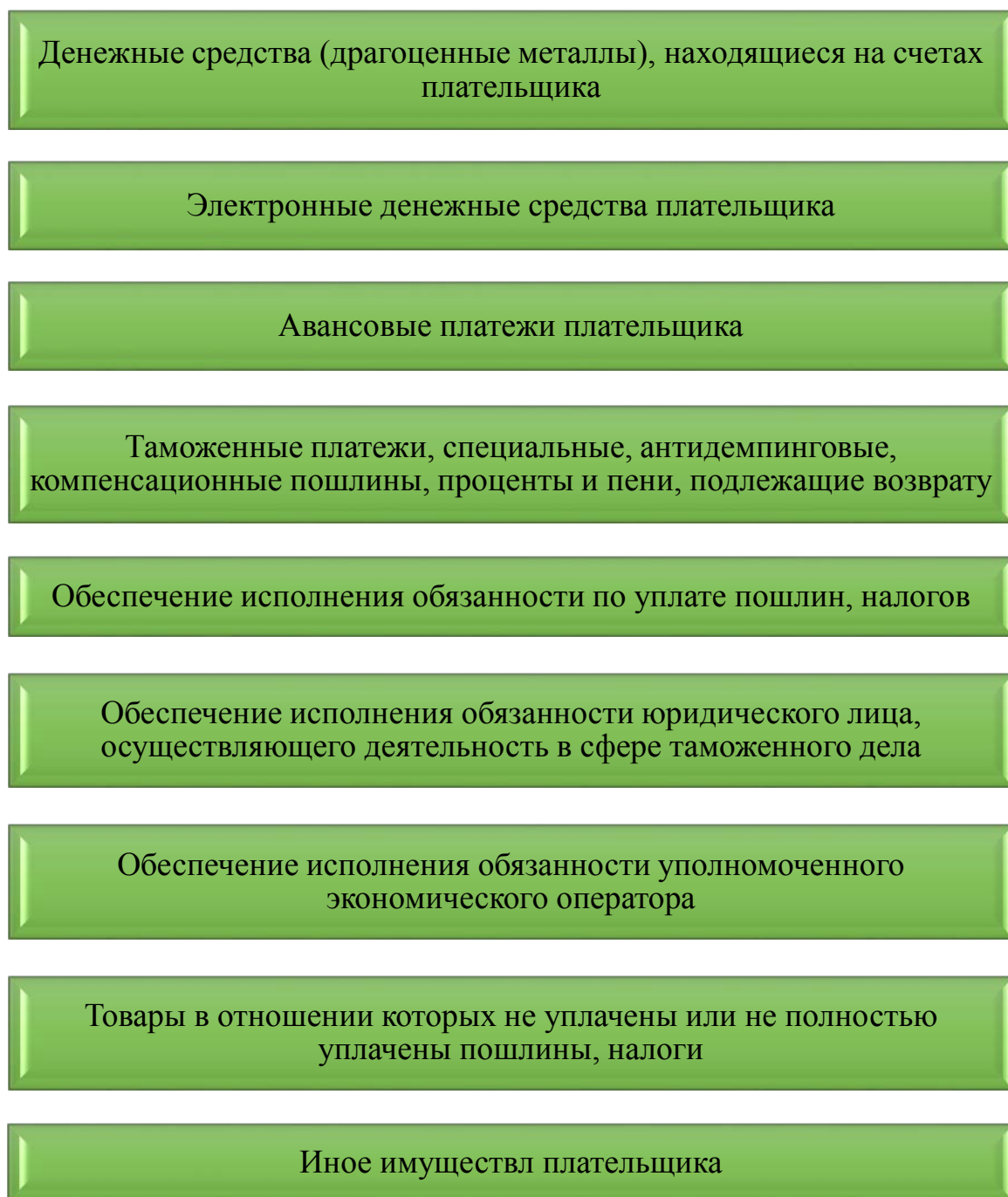


Рисунок 4 – Средства, за счет которых осуществляется взыскание

Для такого взыскания таможенный орган выносит соответствующее решение о взыскании денежных средств со счетов в беспорном порядке. Решение таможенного органа о беспорном взыскании принимается таможенным органом не позднее 15 рабочих дней по истечении сроков в которые задолжник должен был уплатить таможенные пошлины, налоги.

Взыскание таможенных пошлин и налогов, процентов и пеней производится по решению о беспорном взыскании путем его направления таможенным органом в банк, в котором:

1) Открыты банковские счета, банковские счета в драгоценных металлах плательщика, поручения таможенного органа на беспорное взыскание.

2) Находятся электронные денежные средства плательщика, поручения таможенного органа на перевод электронных денежных средств на счет плательщика в банке.

Взыскание таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней может производиться:

– с рублевых расчетных (текущих) счетов - при наличии сведений о реквизитах счетов;

– с валютных счетов - при недостаточности или отсутствии денежных средств на рублевых счетах либо отсутствии сведений о реквизитах рублевых расчетных (текущих) счетов;

– за счет остатков электронных денежных средств, в рублях, при недостаточности или отсутствии денежных средств на рублевых расчетных (текущих) или валютных счетах либо отсутствии сведений о реквизитах таких счетов;

– за счет остатков электронных денежных средств в иностранной валюте при недостаточности или отсутствии электронных денежных средств в рублях;

– со счетов в драгоценных металлах при отсутствии или недостаточности электронных денежных средств.

Таможенный орган вправе принять решение о приостановлении операций по счетам плательщика в банке и переводов его электронных денежных средств в случае:

1) Неисполнения плательщиком решения таможенного органа о предоставлении обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов в срок, установленный в таком решении.

2) Неисполнения лицом, подавшим заявление о выпуске товаров до подачи декларации на товары, в установленный срок обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов в отношении товаров, выпущенных до подачи в их отношении декларации на товары.

3) Неуплаты или неполной уплаты сумм ввозных таможенных пошлин и налогов, уплачиваемых плательщиком периодически, в установленные сроки.

4) Если размер обеспечения исполнения обязанностей уполномоченного экономического оператора меньше сумм таможенных платежей, пошлин и процентов, подлежащих уплате по одной или нескольким не поданным в установленный срок декларациям на товары.

5) Неисполнения поручителем требования об уплате денежной суммы в установленный срок.

Таможенные органы могут вынести решение об аресте имущества и аресте товаров, в отношении которых таможенные платежи, пошлины, проценты и пени не уплачены или уплачены не полностью для обеспечения их взыскания. Арест имущества может быть полным или частичным. Полным арестом имущества признается такое ограничение прав собственника в отношении его имущества, при котором он не вправе распоряжаться арестованным имуществом, а владение и пользование этим имуществом осуществляются с разрешения и под контролем таможенного органа.

Частичным арестом имущества признается такое ограничение прав собственника в отношении его имущества, при котором владение, пользование и распоряжение этим имуществом осуществляются с разрешения и под контролем таможенного органа.

Разрешение таможенного органа на пользование и распоряжение имуществом оформляется в виде документа на бумажном носителе или в виде электронного документа, которое направляется заявителю через личный кабинет. Арест имущества производится с санкции прокурора [1], на основании решения таможенного органа в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения плательщиком обязанности по уплате

таможенных пошлин, налогов. В отношении физических лиц арест не производится. Арест может быть наложен на товары, в отношении которых были не уплачены таможенные пошлины, налоги [8].

В случае отсутствия денежных средств (драгоценных металлов) на счетах плательщика в банках, электронных денежных средств плательщика или отсутствия информации о счетах плательщика таможенные органы имеют право взыскивать суммы подлежащих уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней за счет товаров, в отношении которых таможенные пошлины, налоги, проценты и пени не уплачены.

Обращение взыскания на товары производится без направления уведомления (уточнения к уведомлению) в случаях, если истек предельный срок хранения товаров и плательщик не установлен таможенными органами.

Решение об обращении взыскания на товары принимает таможенный орган не позднее 10 рабочих дней после истечения установленного срока, либо предельного срока хранения товаров.

Решение об обращении взыскания на товары оформляется в виде документа на бумажном носителе или электронного документа и направляется плательщику на следующий рабочий день после принятия такого решения [9].

Безнадежной к взысканию признается задолженность по уплате таможенных платежей, пошлин, процентов и пеней, которые не уплачены и (или) взыскание которых оказалось невозможным после принятия всех мер взыскания, предусмотренных нормативно-правовыми актами в сфере таможенного регулирования и законодательством Российской Федерации.

Безнадежной к взысканию признается задолженность по уплате таможенных пошлин налогов, процентов и пеней, которые не уплачены плательщиками и взыскание которых оказалось невозможным после принятия всех мер по взысканию, в случае:

- 1) Ликвидации плательщика - юридического лица.

2) Признания банкротом индивидуального предпринимателя.

3) Признания банкротом гражданина в соответствии с Федеральным законом от 26.10.2002 года № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

4) Смерти физического лица (индивидуального предпринимателя) или объявления его умершим в установленном порядке.

5) Принятия судом акта, в соответствии с которым таможенный орган утрачивает возможность взыскания сумм таможенных и иных платежей в связи с истечением установленного срока их взыскания, в том числе принятия судом акта об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи в суд заявления о взыскании таможенных и иных платежей.

6) Вынесения судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и возвращении исполнительного документа взыскателю по основаниям, предусмотренным Федеральным законом от 2.10.2007 года № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» [2], если с даты, установления факта неисполнения или ненадлежащего исполнения обязанности по уплате сумм таможенных пошлин, налогов, пеней, процентов прошло более 5 лет [11].

Таким образом, взыскание таможенных пошлин, налогов, процентов и пеней производится таможенным органом на основании соответствующего решения за счет списания денежных средств со счетов плательщика или его электронных денежных средств. Кроме того, взыскание может обращено в отношении товаров; может быть произведен арест имущества. В случае если таможенными органами были приняты все меры по взысканию, которые не принесли результатов, задолженность по уплате может быть признана безнадежной к взысканию. Таможенные органы выполняют обширный перечень функций по взысканию задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов и пеней. При этом как показывает практика, внедрение информационных систем и технологий в деятельность таможенных органов способствует повышению эффективности системы администрирования

таможенных платежей, тем самым минимизирую риск возникновения задолженности.

2.2 Анализ эффективности взыскания задолженности по уплате таможенных платежей таможенными органами

От того насколько эффективно Федеральная таможенная служба и Федеральная служба судебных приставов России будут реализовывать стоящие перед ними задачи, зависит реальное восстановление нарушенных прав, свобод и законных интересов субъектов таможенного права.

Относительно нормативно-правового регулирования вопросов взаимодействия ФТС России ФССП России следует отметить такие нормативные акты как:

- Федеральный закон от 02.10.2007 № 229-ФЗ (ред. от 02.12.2019) «Об исполнительном производстве»;
- Федеральный закон от 21.07.1997 № 118-ФЗ (ред. от 27.12.2019) «Об органах принудительного исполнения Российской Федерации» [12];
- Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ (ред. от 27.12.2019) «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» [13];
- «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 24.04.2020) [14];
- «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 21.05.2020) [15];
- Федеральный закон от 27.07.2006 № 149-ФЗ (ред. от 03.04.2020) «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» [16];
- Соглашение ФТС России № 01-69/17, ФССП России № 0001/36 от 29.12.2014 «О порядке взаимодействия Федеральной таможенной службы и Федеральной службы судебных приставов при исполнении постановлений

таможенных органов и иных исполнительных документов» (далее – Соглашение).

Данное Соглашение определяет общие принципы взаимодействия ФТС России, региональных таможенных управлений, таможен и таможенных постов со статусом юридического лица и ФССП России, и ее территориальных органов и их структурных подразделений в рамках исполнительного производства. В соответствии с пунктом 1.5 Соглашения взаимодействие таможенных органов и территориальных органов ФССП России осуществляется в форме проведения совместных мероприятий, заседаний рабочих групп, сверки статистических, обмена информацией и документами с использованием всех доступных средств связи, в том числе в электронном виде [17].

Специфическое правовое регулирование таможенного дела позволяет выделить следующие исполнительные документы, которые могут поступить в территориальное подразделение службы судебных приставов для разрешения вопроса о возбуждении исполнительного производства:

1) Постановления таможенных органов по делам об административных правонарушениях.

2) Исполнительные документы судов по делам об административных правонарушениях, включая конфискацию товаров и транспортных средств, явившихся орудием совершения или предмета административного правонарушения в области таможенного дела.

3) Постановления таможенных органов о взыскании таможенных платежей, процентов и пени за счет имущества плательщика.

4) Исполнительные документы, выданные судами на основании судебных актов о взыскании таможенных платежей, процентов и пеней, в том числе за счёт товаров, в отношении которых таможенные пошлины, налоги не уплачены.

При этом своевременное и полное исполнение требований, указанных в исполнительных документах, должно обеспечиваться совместным решением следующих задач:

1) Организация надлежащего взаимодействия таможенных органов и территориальных органов ФССП России при осуществлении возложенных на них полномочий.

2) Осуществление регулярного обмена информацией по вопросам, входящим в компетенцию ФТС России и ФССП России и представляющим взаимный интерес.

3) Повышение эффективности контроля ФССП России за исполнением постановлений, вынесенных таможенными органами, и иных исполнительных документов.

Кроме того, Соглашение регламентирует особенности взаимодействия ФТС России и ФССП России при исполнении постановлений таможенных органов, исполнительных документов судов о конфискации имущества и иных исполнительных документов. Можно выделить следующие специфические черты исполнения постановлений таможенных органов:

1) Исполнительные документы направляются таможенными органами в соответствующее, ПССП по месту совершения исполнительных действий следующими способами:

- заказными письмами с уведомлением о вручении и описью вложения (сопроводительное письмо с описью вложения);
- наручным;
- на основании пункта 2.2. Соглашения к исполнительному документу, таможенным органом прилагаются заверенные в соответствии с правилами, делопроизводства копии документов, которые содержат сведения о наличии у должника счетов в банках и иных кредитных организациях, о принадлежащих должнику объектах недвижимого имущества и транспортных средствах, об ином имуществе должника, а также сведения о направлении должнику исполнительного документа (постановления по делу

об административном правонарушении) и получении должником либо отказе в получении им или невручении ему на правильного исполнительного документа по причине истечения сроков хранения в отделениях почтовой связи. Судебный пристав-исполнитель может запросить ФТС России копии иных документов, имеющих значение для правильного и своевременного совершения исполнительных действий.

- Сопроводительное письмо с описью вложения должно обязательно содержать;

- сведения, необходимые для перечисления подлежащих взысканию денежных средств в соответствии с требованиями нормативных правовых актов Министерства финансов России;

- контактные данные должностного лица таможенного органа, ответственного за организацию исполнения исполнительного документа.

При исполнении постановления о назначении административного наказания в виде административного штрафа, вынесенного должностным лицом таможенного органа, судебный пристав-исполнитель должен проверить наличие записи на документе «Штраф не уплачен». Представитель таможенного органа не вправе направлять исполнительный документ на принудительное исполнение без данной записи.

В ходе исполнительного производства в отношении физических лиц (должников) при наличии задолженности свыше 10000 руб. таможенный орган-взыскатель вправе непосредственно либо через судебного пристава-исполнителя обратиться в суд с заявлением об установлении для должника временного ограничения на выезд из Российской Федерации.

Таким образом, исполнение постановлений таможенных органов-взыскателей осуществляется по общим правилам действующего исполнительного процессуального законодательства с учетом особенностей ведения делопроизводства.

Поэтому в качестве отдельного глобального направления в сфере взаимодействия ФТС России ФССП России следует выделить регулярный

обмен информацией в виде направления соответствующих запросов и ответов на них в письменной форме, в случаях требующих оперативного решения, с использованием средств факсимильной, электронной, телеграфной и специальной связи.

В соответствии с пунктом 1.6 Соглашения обмен информацией должен осуществляться на безвозмездной основе с соблюдением требований законодательства Российской Федерации по защите государственной, коммерческой, банковской, налоговой или иной охраняемой законом тайны и другой конфиденциальной информации, в том содержащейся в государственных информационных системах. При этом общей задачей является максимальное внедрение информационных технологий на всех стадиях исполнения требований исполнительных документов, предъявленных к исполнению таможенными органами.

В заключение хотелось бы отметить, что Федеральная таможенная служба России совместно с Федеральной службой судебных приставов постоянно занимается поиском новых путей и форм взаимодействия посредством проведения регулярных совместных мероприятий, заседаний рабочих групп, сверки статистических данных, результатом которых является разработка и дальнейшее совершенствование совместных межведомственных соглашений, разработка различных методических рекомендаций по вопросам исполнения постановлений таможенных органов [18].

Таким образом, исполнение обязанности по уплате таможенных платежей включает в себя такие юридически значимые действия, как действия по добровольной уплате таможенных платежей участниками внешнеэкономической деятельности, а также принудительное взыскание таможенных платежей таможенными органами в случае неисполнения возложенной на участников внешнеэкономической деятельности обязанности.

На всех стадиях таможенного обложения (в том числе, как добровольной уплаты таможенных платежей, так и их принудительного взыскания) применяются принципы взыскания таможенных платежей.

Взыскание таможенных пошлин, налогов, процентов и пеней производится таможенным органом на основании соответствующего решения за счет списания денежных средств со счетов плательщика или его электронных денежных средств. Кроме того, взыскание может быть обращено в отношении товаров; может быть произведен арест имущества. В случае если таможенными органами были приняты все меры по взысканию, которые не принесли результатов, задолженность по уплате может быть признана безнадежной к взысканию. Таможенные органы выполняют обширный перечень функций по взысканию задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов и пеней. При этом как показывает практика, внедрение информационных систем и технологий в деятельность таможенных органов способствует повышению эффективности системы администрирования таможенных платежей, тем самым минимизируя риск возникновения задолженности.

Федеральная таможенная служба постоянно занимается поиском новых путей и форм взаимодействия с иными контролирующими органами исполнительной власти посредством проведения регулярных совместных мероприятий, заседаний рабочих групп, сверки статистических данных, результатом которых является разработка и дальнейшее совершенствование совместных межведомственных соглашений, разработка различных методических рекомендаций по вопросам исполнения постановлений таможенных органов.

3 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ ПО ВЗЫСКАНИЮ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО УПЛАТЕ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

3.1 Анализ судебной практики по взысканию задолженности по уплате таможенных платежей

Анализ судебной практики по взысканию таможенных платежей позволяет классифицировать такие споры по следующим категориям:

1) Споры, связанные с принудительным взысканием таможенных платежей, - в их числе наиболее распространенными являются следующие категории споров:

– об оспаривании порядка и сроков принудительного взыскания. Основное количество споров данной категории связано именно с обжалованием порядка принудительного взыскания, а также с порядком осуществления бесспорного взыскания таможенных платежей;

– об оспаривании взыскания таможенным органом пени - данную категорию споров, в свою очередь, можно подразделить на споры об оспаривании самого факта выставления пени, а также споры об обжаловании сумм начисленных пени, порядка их начисления.

2) Споры, связанные с возвратом (зачетом) излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов, являются одной из наиболее распространенных категорий споров в судебной практике таможенных органов.

3) Споры, связанные с оспариванием привлечения участников внешнеторговой деятельности к административной ответственности за нарушение порядка и сроков уплаты таможенных платежей.

Рассмотрим в качестве примера судебное дело об оспаривании порядка и сроков принудительного взыскания.

Так, Владивостокская таможня обратилась в арбитражный суд с заявлением к Федеральному государственному бюджетному учреждению «Дальневосточный экспедиционный отряд аварийно-спасательных работ» о взыскании задолженности в размере 7756673, 29 руб.

Представитель таможни заявленные требования поддержал, указав, что по результатам камеральной таможенной проверки после выпуска товаров и (или) транспортных средств, был выявлен факт не уплаты или не полной уплаты таможенных платежей.

Требования об уплате таможенных платежей от 23.06.2017 № 3171 и от 11.07.2017 № 3380 были направлено плательщику таможенных пошлин, налогов в трехлетний срок, установленный для взыскания задолженности в судебном порядке. Должник в установленный срок для добровольного погашения задолженности свою обязанность не исполнил.

Кроме того, таможня ходатайствовала о восстановлении пропущенного срока для обращения в арбитражный суд с рассматриваемым заявлением.

Представитель ответчика предъявленные требования оспорил, указав, что ЛСС «Справедливый» было оформлено ответчиком на отход в Первомайском таможенном посту Владивостокской таможни 12.06.2014, при завершении таможенной процедуры временного вывоза транспортного средства международной перевозки в Первомайском таможенном посту Владивостокской таможни на приход представлена генеральная декларация.

ЛСС «Суворовец» было оформлено ответчиком на отход в Первомайском таможенном посту Владивостокской таможни 15.07.2014, при завершении таможенной процедуры временного вывоза транспортного средства международной перевозки в Первомайском таможенном посту Владивостокской таможни на приход представлена генеральная (общая) декларация ИМО от 02.09.2014.

Таким образом, трехлетний срок для взыскания таможенным органом таможенных платежей с ответчика в судебном порядке следует считать с

даты прихода судов на таможенную территорию Союза, а именно: с 18.07.2014 и 02.09.2014.

Из материалов дела судом установлено, что с целью осуществления таможенного контроля в отношении обратно ввезенных на таможенную территорию Союза ЛСС «Справедливый» и ЛСС «Суворовец», которые за пределами таможенной территории Союза подвергались операциям по ремонту, должностными лицами Владивостокской таможни проведены камеральные проверки, в рамках которых составлены соответствующие акты проверок.

По результатам камеральных таможенных проверок 23.06.2017 таможней выставлено, в том числе требование № 3171 об уплате таможенных платежей в сумме 3 681 341,26 руб., из которых 2 789 687,42 руб. - таможенные платежи, 891 653,84 руб. – пени; а также 11.07.2017 таможней выставлено требование № 3380 об уплате таможенных платежей в сумме 2 517 551, 43 руб., из которых 1 882 035,19 руб. - таможенные платежи, 635 516,24 руб. - пени.

Требования об уплате таможенных платежей от 23.06.2017 № 3171 и от 11.07.2017 № 3380, были направлены плательщику таможенных пошлин, налогов в установленный срок.

ФГБУ «Дальневосточный ЭО АСР» обратилось в Арбитражный суд Приморского края с заявлением к Владивостокской таможне о признании, недействительными решений, требований и постановлений по результатам проведенных таможенных проверок.

В результате долгих судебных разбирательств суд не принял изложенные в ходатайстве доводы таможни об уважительности причин пропуска процессуального срока, поэтому отказал заявителю в удовлетворении заявленного им ходатайства и удовлетворении заявленных требований, поскольку истечение срока на обращение в арбитражный суд является самостоятельным основанием для отказа в удовлетворении заявления.

Руководствуясь статьями 110, 167-170, 216 Арбитражного процессуального кодекса РФ, арбитражный суд решил: отказать Владивостокской таможне в восстановлении срока принудительного взыскания задолженности в размере 7 756 673, 29 руб. по требованиям об уплате таможенных платежей от 23.06.2017 № 3171, от 11.07.2017 № 3380. В удовлетворении требований Владивостокской таможни взыскании задолженности в размере 7 756 673, 29 руб. отказать [35].

Данное судебное дело демонстрирует проблему, при которой таможенные органы поздно выявляют совершенные правонарушения, в результате чего им не удается взыскать причитающиеся к уплате таможенные платежи.

Следующее судебное дело связано с возвратом (зачетом) излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов, - являются одной из наиболее распространенных категорий споров в судебной практике таможенных органов.

Судами установлено, что предприятие является российским юридическим лицом, включенным в реестр таможенных представителей, и на основании договоров на оказание услуг по таможенному оформлению, заключенных с ООО «СК «Русстрой» и ООО «ЭКЗЭ Альянс», на таможенный пост Владикавказский таможни подало в электронной форме от их имени декларации на товары: доски из бука (FAGUS SPP) обрезные.

По результатам камеральных проверок, проведенных Северо-Кавказским таможенным управлением, выявлено нарушение действовавших на дату декларирования до 31.12.2017, в части подтверждения сведений, относящихся к определению таможенной стоимости товаров, повлекшее уменьшение подлежащих уплате таможенных платежей.

Установив, что таможенная стоимость товара, задекларированного по спорным ДТ, подлежит определению в соответствии с 6 методом на основе базового 3 метода на основании имеющегося в распоряжении таможни информации, таможня направила таможенному представителю. Как солидарному должнику 11 оспариваемых уведомлений о неуплаченных в

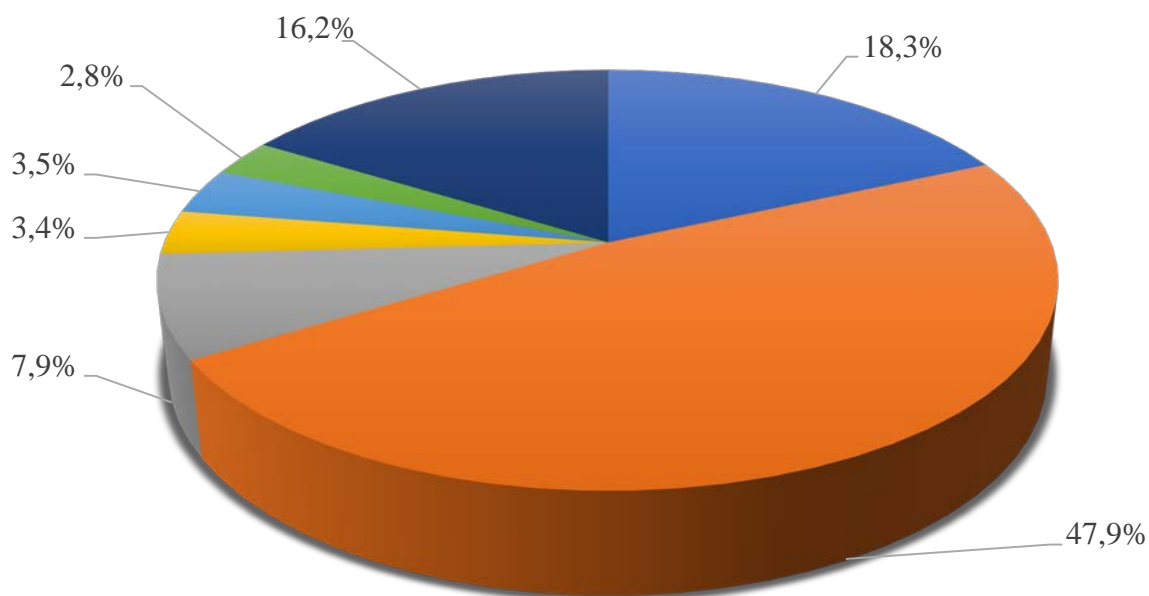
установленный срок оспариваемых уведомлений о неуплаченных в установленный срок 4779199 рублей 51 копейки таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней.

Удовлетворяя заявленные требования, суд первой инстанции исходил из того, что предприятие при осуществлении таможенного оформления таможенных деклараций не знало и не должно было знать о незаконности перемещения ООО «СК «Русстрой» и ООО «ЭКЗЭ Альянс» товаров через таможенную границу, соответственно, не должно нести солидарную ответственность по уплате таможенных платежей, начисленных по результатам последующего таможенного контроля.

Отменяя решение суда первой инстанции, суд апелляционной инстанции, пришел к выводу о законности обжалуемых ненормативных актов.

При этом суд апелляционной инстанции исходил из того, что предприятие на момент декларирования товара являлось профессиональным участником на рынке реализации услуг по таможенному оформлению товара, произвело декларирование товара ООО «СК «Русстрой» и ООО «ЭКЗЭ Альянс», и как таможенный представитель несет солидарную ответственность с данными организациями по уплате таможенных платежей [37].

Как показывает практика, большое число постановлений о взыскании таможенных платежей подлежит обжалованию. На рисунке 5 отражены основные категории решений, действий (бездействия) таможенных органов и их должностных лиц, обжалованных в судебном порядке в 2019 году.



- иски об оспаривании решений по таможенной стоимости
- иски об оспаривании постановлений таможенных органов о привлечении лиц к административной ответственности
- иски об оспаривании решений, действий (бездействия) таможенных органов, связанных с классификацией товаров по ТН ВЭД
- иски о возмате (зачете) излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей в связи с корректировкой таможенной стоимости
- иски о взыскании процентов, начисленных на сумму излишне взысканных таможенных платежей
- иски об оспаривании решений таможенных органов, принятых в связи с совершением таможенных операций и проведением таможенного контроля
- иные иски

Рисунок 5 – Основные категории решений, действий (бездействия) таможенных органов и их должностных лиц, обжалованных в судебном порядке в 2019 году

По искам таможенных органов в 2019 году судами рассмотрено не в пользу таможенных органов 6,8% исков (в 2018 году – 7,3%). По искам к таможенным органам судами приняты отрицательные решения в отношении 35% от общего количества судебных дел (в 2018 году – 39,6%) [40].

Таким образом, анализ судебной практики показал, что причинами судебных конфликтов, связанных с взысканием таможенных платежей являются: оспаривание порядка и сроков принудительного взыскания,

оспаривание взыскания таможенным органом пени, возврат (зачет) излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов.

3.2 Проблемы взыскания задолженности по уплате таможенных платежей и пути их решения

Одной из составляющих деятельности таможенных органов по перечислению денежных средств, в бюджет является взыскание задолженности по таможенным платежам.

1) Арест имущества производится в случае неисполнения плательщиком таможенных платежей в установленные сроки обязанности по их уплате и при наличии у таможенных органов достаточных оснований полагать, что указанное лицо примет меры, чтобы скрыться либо скрыть свое имущество.

Арест имущества допускается только после вынесения таможенным органом постановления о взыскании таможенных платежей за счет имущества плательщика и постановления о возбуждении исполнительного производства судебным приставом-исполнителем на основании этого постановления таможенного органа. В данном случае применение мер обеспечения допускается только после начала реальных действий по взысканию таможенных платежей за счет имущества плательщика. Кроме того, для наложения ареста необходимо обязательное условие, наличие возбужденного исполнительного производства. Однако это предполагает, что судебный пристав-исполнитель может сам и более оперативно арестовать имущество плательщика и причём без санкции прокурора в рамках предоставленных ему прав в соответствии со статьей 64 и статьей 80 Федерального закона «Об исполнительном производстве». В практике работы таможенных органов не встречаются случаи наложения ареста на имущество для взыскания таможенных платежей с санкции прокурора. Отсутствие информации в выступлениях представителей Генеральной прокуратуры РФ о количестве санкционированных прокурором решений таможенных органов об аресте имущества и не публикация соответствующей

информации на сайте Генеральной прокуратуры РФ не позволяет дать оценку, применялась ли данная норма вообще в масштабах России.

2) В практической деятельности должностных лиц таможенных органов вызывает затруднение применение нормы, предусматривающей взыскание таможенных пошлин, налогов за счет товаров, в отношении которых таможенные пошлины, налоги не уплачены. Формулировка нормы не позволяет понять можно ли взыскивать задолженность по уплате таможенных пошлин, налогов только за счет тех товаров, из-за которых образовалась задолженность по уплате таможенных платежей или в отношении любых товаров (даже не имеющих отношения к образованию задолженности) и принадлежащих плательщику. В случае обращения взыскания на любое имущество плательщика, в отношении которого не уплачены таможенные платежи (второй вариант), таможенный орган своими действиями увеличивает задолженность плательщика, поскольку запускает в экономический оборот имущество, не прошедшее таможенную очистку. В этом случае у плательщика, имеющего задолженность по уплате таможенных платежей, сумма первоначальной задолженности увеличивается на сумму подлежащих к уплате таможенных платежей в отношении реализуемого «не растаможенного» имущества. Учитывая существующую неэффективность выполнения Федеральным агентством по управлению государственным имуществом процедуры по реализации имущества, обращение взыскания на любое имущество плательщика, не прошедшее таможенное декларирование, может привести к ситуации, когда сумма задолженности в результате продажи имущества может не уменьшиться, а вырастет. Это произойдет, например, в случае если сформированная рыночная стоимость на реализуемое имущество будет меньше суммы, подлежащих к уплате таможенных платежей.

3) При обращении взыскания на имущество, погашении задолженности производится в несколько стадий, продолжающих определенное время. Можно выделить следующие стадии:

- арест имущества судебным приставом-исполнителем;
- организация оценки арестованного имущества;
- передача имущества для реализации организации, уполномоченной Правительством РФ для реализации - Федеральному агентству по управлению государственным имуществом (Росимущество);
- организация реализации имущества Росимуществом посредством торгов или передачи его своим поверенным;
- перечисление Росимуществом полученных денежных средств от реализации имущества на счет Федеральной службы судебных приставов;
- перечисление Федеральной службой судебных приставов денежных средств от обращения взыскания на имущество таможенному или налоговому органу.

Рассмотрим, какие трудности возникают при обращении взыскания на имущество на различных стадиях. Основная трудность на первой стадии, арест имущества возникает в связи с отсутствием в ФЗ № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» четких сроков, в течение которого должен быть наложен арест на имущество должника.

На второй стадии оценка арестованного имущества может производиться самим судебным приставом-исполнителем или оценщиком. Оценка имущества является важнейшим элементом успешности дальнейших действий по реализации арестованного имущества. В соответствии с п. 1 ст. 85 ФЗ «Об исполнительном производстве» оценка должна производиться по рыночным ценам. На основании п. 8 ст. 87 ФЗ «Об исполнительном производстве» цена, по которой специализированная организация предлагает имущество покупателям, не может быть меньше стоимости имущества, указанной в постановлении, об оценке имущества должника. Другими словами, специализированная организация должна продать арестованное имущество по цене равной или выше рыночной. Учитывая, что специализированная организация выпускает в экономический оборот дополнительное количество имущества, на рынке появляется избыток этого

имущества и цены должны снизиться и стать ниже рыночной цены. Кроме того, необходимо учесть, что специализированная организация, реализующая арестованное имущество не является профессиональным участником рынка по продаже имущества данного ассортимента в сравнении с организациями, специализирующимися на продаже подобного имущества длительное время и имеющих, налаженные каналы поставки и сбыта. Поэтому Росимущество может продать имущество выше сложившейся рыночной цены только случайно. Таким образом, установленная система продажи арестованного имущества по рыночной цене создает возможность реализации имущества, только если рыночная цена на имущество будет снижена или она будет изначально занижена при оценке (а это уже будет не рыночная цена и она может быть признана не правомерной и оспорена в суде). Снижение рыночной цены возможно на 15% через один месяц после выставления его на продажу (п. 10 ст. 87 ФЗ «Об исполнительном производстве»). Однако, даже такое снижение цены через месяц в большинстве случаев не позволяет продать арестованное имущество. Если имущество должника не было реализовано в течение одного месяца после снижения цены, то судебный пристав-исполнитель направляет взыскателю предложение оставить это имущество за собой. Данная норма права применима для гражданских правоотношений, однако совершенно не подходит для процедуры взыскания задолженности в бюджет, поскольку таможенный орган не может погасить взыскание задолженности получением от должника арестованного имущества. Последствия отказа таможенного органа от получения арестованного имущества - возвращение имущества должнику (п. 13 ст. 87 ФЗ «Об исполнительном производстве»). Таким образом, основная причина не действующего механизма реализации арестованного имущества должников является необходимость его реализации по рыночной цене.

Процедура взыскания таможенных платежей зачастую растягивается на достаточно продолжительные сроки, кроме того необходимо дважды повторять процедуру обращения взыскания задолженности на имущество: в

рамках принудительного взыскания таможенных пошлин, налогов и процедуры банкротства.

Еще одной проблемой является не полностью налаженное взаимодействие между банками, таможенными органами и судебными приставами. Принятие решения о бесспорном взыскании является основанием для направления таможенным органом в банк, в котором открыты счета плательщика, инкассового поручения (распоряжения) на списание со счетов плательщика необходимых денежных средств и их перечисление на счет Федерального казначейства или на счет, определенный международным договором государств - членов ЕАЭС. Вызывает затруднение применение процедуры приостановления операций по счетам при наличии у плательщика десятков счетов, по которым принимается решение о приостановке операций по счетам, и отмена решения о приостановлении операций по счетам плательщика при погашении задолженности. Отсутствие у таможенных органов налаженного электронного обмена информацией с банками значительно замедляет данный процесс. Кроме того, у таможенных органов при принятии решения о взыскании таможенных платежей за счет денежных средств, находящихся на счетах плательщика в банке, и решения о приостановке операций по счетам в банке отсутствует информация о счетах, по которым происходит движение денежных средств. В связи с этим таможенные органы вынуждены принимать меры по взысканию и приостанавливать операции по всем счетам плательщиков либо делать это выборочно. Кроме того, что данный процесс достаточно трудоемкий, он может привести и к многократному взысканию суммы задолженности.

В законодательстве РФ не обозначены меры контроля за исполнением постановлений должностными лицами таможенных органов, включающих в себя арест имущества, а также арест находящихся на лицевом счете должника авансовых платежей. В соответствии со ст. 27.1 КоАП РФ арест имущества должника может применяться только в качестве средства обеспечения производства административного расследования, что, по сути,

не гарантирует исполнения наказания. Так, например, это касается судоходных компаний. В течение добровольного срока выплаты штрафа таможенный орган не имеет права отказать владельцу иностранного судна, в отношении которого вынесено административное постановление в возврате судна, даже в случае невыплаты штрафа.

Фактически в настоящий момент в российском законодательстве не установлено никаких правовых механизмов, отвечающих за взыскание штрафов с иностранных юридических лиц. Вышеуказанная проблема перетекает в невозможность исполнения постановлений по делам об административных правонарушениях, что способствует прекращению поступления части денежных средств в государственный бюджет Российской Федерации.

Кроме того, не стоит сбрасывать со счетов человеческий фактор, заключающийся в нарушениях законодательства при производстве дел об административных правонарушениях.

Сюда можно отнести несвоевременность возбуждения дел об административном правонарушении, нарушение порядка рассмотрения дел об административном правонарушении, процессуальные нарушения, в том числе нарушения прав и законных интересов лиц, привлекаемых к административной ответственности, игнорирование обстоятельств, исключающих производство по делу об административном правонарушении, несоблюдение порядка заполнения протокола, не извещение лиц, участвующих в производстве по делу, об административном правонарушении, о времени и месте разбирательства и другие нарушения.

Арест товаров и транспортных средств по делам о нарушении таможенных правил является комплексной мерой обеспечения производства, так как она направлена на пресечение правонарушения, сбор доказательств. В большинстве случаев данная мера обеспечения применяется в ходе административного производства по наиболее общественно опасным

нарушениям таможенных правил, предусмотренных ст. ст. 16.1, 16.2, 16.3 КоАП РФ.

Арест товаров и транспортных средств, явившихся орудиями совершения или предметами административного правонарушения, представляет собой своего рода альтернативу изъятия, поскольку в соответствии с положениями ст. 27.14 КоАП РФ применяется в случае невозможности изъятия таких товаров и транспортных средств и возможности обеспечения их сохранности без изъятия. Однако реализация такой меры обеспечения производства по делу, как арест товаров и транспортных средств, обусловлена правовой невозможностью осуществления их изъятия.

Наряду с этим в ситуации, когда изъятие товаров и транспортных средств невозможно вследствие несоблюдения условий, установленных ст. 27.10 КоАП РФ, то осуществление их ареста в ряде случаев также является неправомерным и некорректным по отношению к владельцу товаров и транспортных средств, так как ущемляет его экономические интересы. Товары и транспортные средства, являющиеся предметами или орудиями совершения правонарушения (вещественные доказательства), всегда имеют значение для правильного разрешения дела [6].

В целях соблюдения требований ст. 27.1 КоАП РФ, устанавливающей основания применения мер обеспечения производства по делу, осуществление их изъятия или ареста не должно применяться автоматически по факту выявления признаков вещественных доказательств.

В связи с этим представляется, что исходя из необходимости обеспечения сохранности вещественных доказательств и исполнения решения по делу изъятие либо арест обоснованы лишь в тех случаях, когда предметы имеют существенное значение в процессе доказывания совершения лицом административного правонарушения и установления его вины (например, сохранили на себе следы правонарушения), а также когда санкцией соответствующей статьи предусмотрена конфискация предметов и (или) орудий совершения правонарушения.

Арест товаров и транспортных средств применяется должностными лицами примерно в каждом десятом случае нарушения таможенных правил.

Функционально разделяют таможенную декларирования и таможенную взыскания. Взыскание таможенных платежей осуществляется тем таможенным органом в регионе деятельности которого зарегистрирован участник внешнеэкономической деятельности по месту налогового учета. Проблема заключается в том, что товар декларируется в одном таможенном органе, а в случае неуплаты таможенных платежей участником ВЭД у таможенника взыскания отсутствует доступ к базе данных ДТ, по которой необходимо осуществлять это взыскание.

В связи с тем, что поручительство является наиболее часто используемым способом обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, рассмотрим ряд проблем с ним связанных.

1) Первая проблема, которую необходимо выделить это проблема анализа достоверности предоставляемых поручителем данных по его финансовому положению. Основная опасность, которую должны исключить таможенные органы при рассмотрении договора поручительства, состоит в том, что при наступлении договорных обязательств поручителя, он не будет способен уплатить проценты за нарушение сроков уплаты обеспечения таможенных платежей. Основные же платежи будут погашены банком, который гарантирует исполнение обязательств поручителя перед ФТС.

2) Следующей проблемой являются законодательные ограничения в отношении лица, являющегося поручителем. Правительством РФ разработан список условий, которые позволяют юридическому лицу стать поручителем, однако, некоторые из этих ограничений можно изменить в целях расширения возможного спектра поручителей, а именно в части доходов, уставного капитала и других финансовых возможностей юридического лица.

3) Еще одной проблемой является длительность процедуры предоставления поручительства. Данная проблема, в основном, относится к участнику ВЭД, который впервые выбирает поручительство, как способ

предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов. В процессе предоставления поручительства должен быть проведен анализ большого количества информации о поручителе, получение поручителем банковской гарантии и другие факторы, которые сказываются на сроках осуществления данного процесса.

В отношении других способов обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, также наблюдаются проблемы, что приводит к сдерживанию их применения на практике, в частности по следующим причинам:

- жесткие требования, предъявляемые к коммерческим банкам, кредитным, страховым организациям, которые уполномочены выдавать банковские гарантии (размер максимальных сумм для банковской гарантии велик);

- наличие дополнительных расходов при заключении договора залога имущества, перечень имущества, которое может выступать предметом залога, не велик;

- незначительный размер максимальных сумм для поручительства;

- применение генерального обеспечения возможно на территории одного государства.

4) Размер максимальных сумм, предоставляемых в виде обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов, слишком велик.

5) Предметом залога является имущество, к которому установлены определенные критерии. Перечень имущества, которое не может быть предметом залога, является спорным.

Таким образом, выявленные в процессе анализа способов обеспечения проблемы, а также предложенные пути их решения будут способствовать решению большинства проблем, связанных с взысканием таможенных платежей [27].

3.3 Основные направления по повышению эффективности взыскания задолженности по уплате таможенных платежей таможенными органами

1) Для решения проблемы большого количества обжалований постановлений о взыскании, при этом с долей 6,8% исков, не в пользу таможи необходимо повышать уровень взаимодействия сотрудников ФССП и таможенных органов путем внедрения современных информационных технологий, для чего необходима финансовая поддержка со стороны государства.

2) Для решения проблемы, связанной с неоднозначным толкованием нормы о взыскании таможенных платежей за счет имущества должника предлагается в ФЗ № 289 закрепить норму о том, что: «В случае обнаружения имущества плательщика, в отношении которого образовалась задолженность по уплате таможенных платежей, данное имущество, с разрешения суда, подлежит уничтожению, а вся имеющаяся задолженность по уплате таможенных платежей по данному имуществу подлежит списанию после фактического уничтожения этого имущества». Взыскание задолженности за счет иного имущества плательщика является последней мерой, применяемой в отношении должника при отсутствии результатов погашения задолженности за счет неизрасходованных остатков авансовых платежей, денежного залога, излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей, денежных средств, плательщика на счетах в банке. Погашение задолженности плательщика за счет обращения взыскания на наличные денежные средства возможно, только теоретически. Обычно должники (руководители организаций), у которых приостановлены операции по счетам в банке, в банки направлены инкассовые поручения на списание денежных средств, не хранят наличные денежные средства в офисе в сейфе или у себя в дома по месту регистрации, дожидаясь, когда к ним придут судебные приставы и арестуют эти денежные средства.

Для оценки эффективности применения такой меры, как погашение задолженности как взыскание за счет иного имущества должника можно обратиться к данным статистики Федеральной службы судебных приставов,

поскольку этот государственный орган наделен правом передачи на реализацию арестованного имущества.

Ранее действовавший ФЗ «Об исполнительном производстве» содержал норму, согласно которой арест должен быть наложен не позднее одного месяца со дня вручения должнику постановления о возбуждении исполнительного производства.

3) Для решения проблемы реализации арестованного имущества должника по рыночной цене специалисты предлагают реализовывать арестованное имущество по цене в половину от его рыночной стоимости, как это принято в некоторых зарубежных странах. Изменение данной нормы позволит гораздо быстрее реализовать арестованное имущество. Ускорение процедуры в этом случае возможно путем введения предоплаты специализированной организацией (Росимуществом) за передаваемое ей на реализацию имущества поскольку предоставляемый дисконт (половина от рыночной стоимости) за реализуемое имущество способен покрыть возможные убытки при его реализации в случае завышенной рыночной цены имущества. В этом случае, судебные приставы - исполнители могут не контролировать 4 и 5 стадию, поскольку денежные средства за имущество уже получены от специализированной организации. Учитывая изложенные трудности применения законодательства в связи с необходимостью реализации арестованного имущества по рыночной цене 3, 4, 5 и 6 стадии обращения взыскания на арестованное имущество должника затягиваются на длительный срок, а в большинстве случаев имущество оказывается не принятым Росимуществом или не реализованным и возвращается должнику. Об этом свидетельствуют и официальные результаты деятельности судебных приставов. Из общей стоимости имущества, находящегося на принудительное реализации в 2018 году на сумму 221 млрд. рублей, принято у ФССП России Росимуществом на сумму 121 млрд. рублей, что составило 55% от общей суммы имущества, подлежащей принятию. В 2018 году

процент реализованного имущества от общей стоимости имущества, находившегося на реализации, составил 9,4%.

Другим, альтернативным способом повышения эффективности взыскания задолженности, является изменение этого правового механизма - отказ от обращения взыскания на имущество Российской организации в счет погашения задолженности в процедуре принудительного взыскания задолженности по таможенным пошлинам и налогам.

В случае невозможности погашения задолженности по таможенным платежам, за счет денежных средств на счетах плательщика в банке, неизрасходованных остатков авансовых платежей, денежного залога, излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей должна инициироваться процедура банкротства организации.

Доведение процедуры взыскания задолженности до обращения взыскания на имущество при отсутствии денежных средств у плательщика является серьезным признаком того, что организация не способна выполнять свои обязанности как юридического лица. Принятие данного предположения позволит разрешить несколько проблем.

Обращение взыскания на имущество должника в рамках процедуры банкротства будет более справедливым. Это связано с тем, что при банкротстве очередность удовлетворения требований по обязательным платежам в бюджет стоит не на первом месте и первоочередное удовлетворение этих требований в процедуре принудительного взыскания таможенных платежей за счет имущества ставит в неравные условия других кредиторов, имеющих более высокую очередность взыскания.

Основное направление по совершенствованию взыскания необходимо делать в направлении снижения участия государства в этом механизме и передачи части полномочий рыночному механизму. Таким образом, сложившаяся ситуация по снижению перечислению таможенных платежей дает возможность перестроить механизм принудительного взыскания

таможенных платежей и сделать его более эффективным и приспособленным к сложившимся общественным отношениям [21].

Проблему не полностью налаженного взаимодействия между банками, таможенными органами и судебными приставами необходимо решать путем совершенствования электронного документооборота. В настоящее время таможенными органами проводится работа по внедрению программного продукта, обеспечивающего возможность электронного документооборота, в том числе оформление и учет поручительств, получение от поручителей предварительных сведений о товарах, транзит которых будет обеспечен поручительством, и т.д.

Необходимо закрепить в законодательстве меры контроля, за исполнением постановлений должностными лицами таможенных органов, включающих в себя арест имущества, а также арест находящихся на лицевом счете должника авансовых платежей.

Необходимо разработать правовые механизмы взыскания штрафов с иностранных юридических и физических лиц.

Следует ужесточить контроль должностных лиц таможенных органов при административном делопроизводстве. Сюда можно включить меры контроля за информированием должника о сроке уплаты штрафа, а также о последствиях невыплаты назначенного штрафа, в данном случае важная роль отводится совершенствованию информационного обмена между сотрудниками ФССП и таможенными органами.

Для решения проблемы отсутствия доступа таможенными органами к базе данных ДТ таможен декларирования, необходимо создать общую базу, на что целесообразно обратить внимание в рамках внедрения системы Единого окна.

Одним из способов совершенствования взыскания задолженности по уплате таможенных платежей является устранение проблем в системе обеспечения уплаты таможенных платежей.

1) Проблему анализа достоверности предоставляемых поручителем данных по его финансовому положению необходимо решать путем дальнейшего развития межведомственного взаимодействия, а также полномасштабным внедрением «Единого окна», где таможенные органы смогут в режиме «Онлайн» получить все необходимую информацию о юридическом лице.

2) Проблему законодательных ограничений в отношении поручителей предлагается решать путем создания системы финансовых возможностей юридического лица более гибкой и придать ей вариативность в зависимости от сумм обеспечиваемых таможенных пошлин и налогов. Иными словами, следует разработать прогрессивную шкалу, представляющую собой градацию, определяющую, при какой сумме обеспечения требуется тот или иной пакет документов, подтверждающий финансовые возможности поручителя. А именно - чем больше сумма, подвергающаяся обеспечению, тем более крупными доходами, уставным капиталом и т.д. должен обладать возможный поручитель. Создание данной шкалы расширит спектр поручителей для малых сумм таможенных пошлин и налогов, подвергающихся обеспечению, и соответственно, сузит перечень поручителей для крупных сумм обеспечения.

3) Ускорить процедуру предоставления поручительства можно только в контексте применения цифровых технологий и оптимизации рисков для таможенных органов, путем изменения процедуры проверки поручителя.

Так, с вступлением в силу ФЗ № 289 был решен ряд проблем, в частности:

– введена возможность направления в таможенные органы электронного документа (договора поручительства). Одновременно с этим исчезает необходимость направления в таможенный орган двух экземпляров проекта договора поручительства;

– проект договора поручительства может быть направлен в различные таможенные органы в зависимости от обстоятельств, применения поручительства;

– новым условием применения поручительства является возможность получения поручителем банковской гарантии от Внешэкономбанка или Евразийского банка развития;

– поручителем может быть юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством РФ [7].

В отношении второго направления безболезненного решения данной проблемы не существует. Поэтому в обозримом будущем единственным выходом для участника ВЭД среднего и малого бизнеса будет являться выбор иного способа обеспечения [33].

4) Необходимо снизить максимальные суммы, предоставляемые в виде обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов, поскольку перечень российских банков с низкой капитализацией намного больше.

5) Перечень имущества, которое может быть предметом залога является спорным, и его следует пересмотреть. Кроме того, в перечень залогового имущества целесообразно внести ценные бумаги.

Необходимо также включить в перечень способов обеспечения уплаты таможенных платежей договор страхования. Он является альтернативой банковской гарантии. Возможно, эта форма станет более привлекательной для плательщиков таможенных пошлин и налогов в связи с тем, что страховым организациям установлены более благоприятные условия предоставления договора страхования, чем к коммерческим банкам в предоставлении банковской гарантии.

На сегодняшний день наиболее эффективной формой обеспечения исполнения налоговых обязанностей является генеральное обеспечение. Оно может предоставляться в виде поручительства, банковской гарантии или денежного залога. Эту форму тоже можно усовершенствовать. Эксперты обратились к опыту Европейского союза и считают, что следует закрепить положения, которые позволят применять генеральное обеспечение на всей территории ЕАЭС, а не только в одной стране.

Наиболее перспективным способом решения проблем, связанных с взысканием таможенных платежей является дальнейшее внедрение современных информационных систем и технологий.

В 2016 году в соответствии с приказом 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»), в которой реализована возможность централизованного учета фактов задолженности по уплате таможенных платежей и пеней во всех таможенных органах в режиме реального времени.

Кроме того, АПС «Задолженность» используется для учета решений по результатам таможенного контроля; для электронного взаимодействия со смежными и внешними информационными системами по процедурам взыскания задолженности по таможенным платежам и пени. Одним из ключевых в организации работы с задолженностью является раздел «Документы», который предназначен для хранения документов, применяемых и формируемых в процессе администрирования задолженности по установленным регистрам. В данном разделе есть возможность формирования и хранения такого нового документа, как расчет таможенных платежей юридических и физических лиц (РТП и РТП-ф).

РТП и РТП-ф удобные унифицированные формы расчета таможенных пошлин, налогов, взимаемых либо по единым ставкам, либо в виде совокупного таможенного платежа. Прописанный порядок составления РТП и правила внесения изменений формализуют работу инспекторов таможенных органов, что удобно и для участников ВЭД в том числе. Раздел «Учет» предназначен для хранения и использования в работе информации об остатках задолженностей. Данный раздел также содержит новую форму в работе с задолженностью – паспорт задолженности.

В соответствии с Федеральным законом от 03.08.2018 № 289-ФЗ работа с задолженностью закреплена за отделом таможенных платежей таможни, расположенной по месту налогового учета участника ВЭД и, следовательно,

паспорт задолженности будет формироваться таможей, осуществившей таможенный контроль, и автоматически передаваться в таможенную, ближе всего расположенную к месту налогового учета должника и ведения им хозяйственной деятельности.

Паспорт задолженности необходим для отслеживания задолженностей по уплате таможенных платежей и пеней участниками ВЭД и для контроля сроков и мер по взысканию таможенных платежей.

Таким образом, АПС «Задолженность» – это незаменимое программное средство, поскольку является автоматизированным, информативным и удобным инструментом для работы с данными [35].

В 2017 году приказом ФТС России от 8.08.2017 г. № 1288 утвержден, Порядок рассмотрения материалов, содержащих обстоятельства, являющиеся основанием для принятия (отмены) решения о не разрешении въезда в Российскую Федерацию в отношении иностранного гражданина или лица без гражданства, а также форм решения о не разрешении въезда в Российскую Федерацию в отношении иностранного гражданина или лица без гражданства, решения об отмене решения, о не разрешении въезда в Российскую Федерацию в отношении иностранного гражданина или лица без гражданства, уведомления иностранного гражданина или лица без гражданства о принятом решении, о не разрешении 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 [19].

В 2018 году в результате доработки информационных сервисов Личного кабинета участника ВЭД реализована возможность размещения в режиме онлайн информации о наличии у плательщика задолженности по уплате таможенных платежей и пеней. Федеральным законом № 289-ФЗ введены

новые положения в части совершенствования процедуры взыскания неуплаченных таможенных платежей, касающиеся перехода на электронное взаимодействие таможенных органов с участниками ВЭД при взыскании задолженности [24].

За 2019 год таможенными органами было взыскано таможенных пошлин и налогов, процентов и пеней на сумму 22,2 млрд. рублей, в том числе таможенных платежей – 20,7 млрд. рублей, пеней – 1,5 млрд. рублей. Динамика стояния задолженности по уплате таможенных платежей и пеней в 2012 – 2019 годах представлена на рисунке 6.

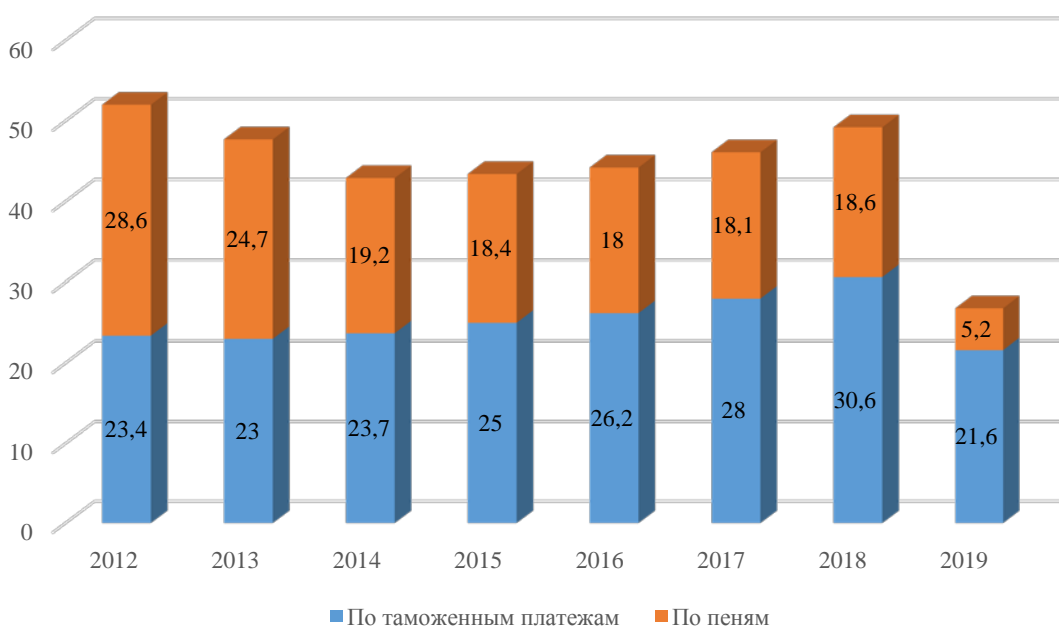


Рисунок 6 – Динамика стояния задолженности по уплате таможенных платежей и пеней в 2012 – 2019 годах

По сравнению с 2018 годом сумма взысканной задолженности по уплате таможенных платежей и пеней увеличилась на 9,7 млрд. рублей или в 1,8 раза. Такое значительное снижение задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов и пеней является наглядным примером, отражающим эффективность внедрения современных информационных систем и технологий в деятельность таможенных органов, что в данном случае позволяет обеспечивать полноту поступления денежных средств, в

федеральный бюджет РФ, и минимизирует риск образования задолженности [23].

По состоянию на 1 января 2020 года общая сумма задолженности участников ВЭД по таможенным платежам и пеням перед таможенными органами составила 26,8 млрд. рублей, в том числе по таможенным платежам – 21,6 млрд. рублей, по пеням – 5,2 млрд. рублей. По сравнению с 2018 годом общая сумма задолженности по таможенным платежам и пеням уменьшилась на 22,4 млрд. рублей или на 45,5%.

В 2019 году проведена доработка сервисов АПС «Личный кабинет участника ВЭД» (рисунок 7), в котором в электронном виде размещаются документы по взысканию задолженности участников ВЭД (уведомления о не уплаченных в установленный срок суммах таможенных платежей и пеней, уведомления о взыскании таможенных платежей за счет денежного залога и за счет авансовых платежей), а также информация о лицах, в отношении которых действуют, решения о приостановлении операций по счетам плательщика (лица, несущего солидарную обязанность) в банке и переводов его электронных денежных средств.

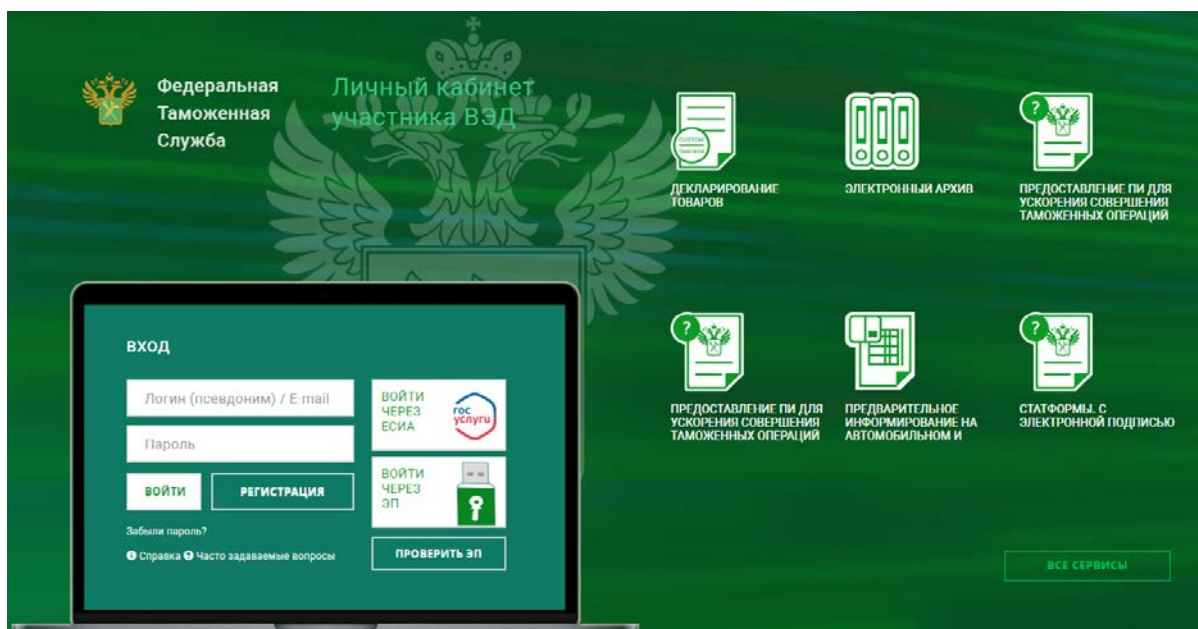


Рисунок 7 – Личный кабинет участника ВЭД

С 4 августа 2019 года уведомления о не уплаченных в установленный срок суммах таможенных платежей и пеней направляются лицам, имеющим доступ в Личный кабинет участника ВЭД, только в электронном виде через личный кабинет плательщика.

С 25 февраля 2019 года взыскание задолженности по таможенным платежам и пеням осуществляется исходя из принципа налогового учета плательщика⁸. ФТС России разработан Порядок использования автоматизированной подсистемы учета и контроля задолженности по уплате таможенных платежей Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов должностными лицами отделов таможенных платежей [41].

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таким образом, государство с помощью взимания таможенных платежей регулирует направления экономической политики страны. Общий порядок уплаты таможенных платежей регулируется на международном уровне таможенного законодательства ЕАЭС, а особенности уплаты и взимания – на национальном уровне стран-членов Союза.

Одной из главных задач, возложенных на таможенные органы, является обеспечение полного и своевременного поступления таможенных платежей в федеральный бюджет государства, а действенным инструментом для этого выступает государственный контроль. В процессе контроля за уплатой таможенных платежей могут быть выявлены: нарушение сроков уплаты таможенных платежей; уклонение от уплаты таможенных платежей, занижение таможенной стоимости перемещаемых товаров, неверное применение ставок таможенных пошлин, ошибки в расчетах. Такие факты нередко приводят к необходимости обеспечения соблюдения таможенного законодательства, для чего таможенные органы применяют механизм взыскания таможенных платежей в принудительном порядке. Несмотря на то обстоятельство, что в современных реалиях приоритетной задачей таможенных органов признается содействие развитию внешней торговли, в ракурсе финансовой деятельности «основная цель таможенного законодательства – обеспечить поступление таможенных пошлин в бюджет государства».

Исполнение обязанности по уплате таможенных платежей включает в себя такие юридически значимые действия, как действия по добровольной уплате таможенных платежей участниками внешнеэкономической деятельности, а также принудительное взыскание таможенных платежей таможенными органами в случае неисполнения возложенной на участников внешнеэкономической деятельности обязанности.

На всех стадиях таможенного обложения (в том числе, как добровольной уплаты таможенных платежей, так и их принудительного взыскания) применяются принципы взыскания таможенных платежей.

Взыскание таможенных пошлин, налогов, процентов и пеней производится таможенным органом на основании соответствующего решения за счет списания денежных средств со счетов плательщика или его электронных денежных средств. Кроме того, взыскание может обращено в отношении товаров; может быть произведен арест имущества. В случае если таможенными органами были приняты все меры по взысканию, которые не принесли результатов, задолженность по уплате может быть признана безнадежной к взысканию. Таможенные органы выполняют обширный перечень функций по взысканию задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов и пеней. При этом как показывает практика, внедрение информационных систем и технологий в деятельность таможенных органов способствует повышению эффективности системы администрирования таможенных платежей, тем самым минимизируя риск возникновения задолженности.

Федеральная таможенная служба постоянно занимается поиском новых путей и форм взаимодействия с иными контролирующими органами исполнительной власти посредством проведения регулярных совместных мероприятий, заседаний рабочих групп, сверки статистических данных, результатом которых является разработка и дальнейшее совершенствование совместных межведомственных соглашений, разработка различных методических рекомендаций по вопросам исполнения постановлений таможенных органов.

Причинами судебных конфликтов, связанных с взысканием таможенных платежей являются: оспаривание порядка и сроков принудительного взыскания, оспаривание взыскания таможенным органом пени, возврат (зачет) излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов.

К основным проблемам взыскания таможенных платежей относятся:

- большинство постановлений о взыскании таможенных платежей подлежит обжалованию, что подрывает репутацию таможенного органа;

- норма, предусматривающая взыскание таможенных пошлин, налогов за счет товаров, в отношении которых таможенные пошлины, налоги не уплачены не уточняет можно ли взыскивать задолженность по таможенным платежам только за счет тех товаров, из-за которых образовалась задолженность по уплате таможенных платежей или в отношении любых товаров;⁴

- в ФЗ № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» четких сроков, в течение которого должен быть наложен арест на имущество должника;

- необходимость реализации арестованного имущества должников по рыночной цене;

- необходимо дважды повторять процедуру обращения взыскания задолженности на имущество: в рамках принудительного взыскания таможенных пошлин, налогов и процедуры банкротства;

- не полностью налаженное взаимодействие между банками, таможенными органами и судебными приставами;

- законодательно не закреплены меры контроля за исполнением постановлений должностными лицами таможенных органов, включающих в себя арест имущества, а также арест находящихся на лицевом счете должника авансовых платежей;

- не установлено никаких правовых механизмов, отвечающих за взыскание штрафов с иностранных юридических лиц;

- субъективный фактор, зачастую становится причиной нарушений законодательства при производстве дел об административных правонарушениях;

- проблема отсутствия доступа таможен взыскания в базе данных ДТ таможен декларирования;

- проблема анализа достоверности предоставляемых поручителем данных по его финансовому положению;
- законодательные ограничения в отношении лица, являющегося поручителем;
- длительность процедуры предоставления поручительства;
- размер максимальных сумм, предоставляемых в виде обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов, слишком велик;
- слишком ограниченный перечень имущества, которое может являться предметом залога.

На основе выявленных проблем были предложены следующие направления на повышение эффективности взыскания таможенных платежей таможенными органами:

- необходимо повышать уровень взаимодействия сотрудников ФССП и таможенных органов путем внедрения современных информационных технологий, для чего необходима финансовая поддержка со стороны государства;
- предлагается в ФЗ № 289 закрепить норму о том, что: «В случае обнаружения имущества плательщика, в отношении которого образовалась задолженность по уплате таможенных платежей, данное имущество, с разрешения суда, подлежит уничтожению, а вся имеющаяся задолженность по уплате таможенных платежей по данному имуществу подлежит списанию после фактического уничтожения этого имущества»;
- восстановить в законе норму, согласно которой арест должен быть наложен не позднее одного месяца со дня вручения должнику постановления о возбуждении исполнительного производства;
- реализация арестованного имущества по цене в половину от его рыночной стоимости, как это принято в некоторых зарубежных странах;
- снижение участия государства в этом механизме и передачи части полномочий рыночному механизму;

- совершенствование электронного документооборота;
- закрепить в законодательстве РФ меры контроля исполнения постановлений должностными лицами таможенных органов;
- разработать правовые механизмы взыскания штрафов с иностранных юридических и физических лиц;
- ужесточить контроль должностных лиц таможенных органов при административном делопроизводстве;
- необходимо создать общую базу, на что целесообразно обратить внимание в рамках внедрения системы Единого окна;
- дальнейшее развитие межведомственного взаимодействия, а также полномасштабное внедрение «Единого окна», где таможенные органы смогут в режиме «Онлайн» получить все необходимую информацию о юридическом лице;
- разработать прогрессивную шкалу, представляющую собой градацию, определяющую, при какой сумме обеспечения требуется тот или иной пакет документов, подтверждающий финансовые возможности поручителя. А именно, чем больше сумма, подвергающаяся обеспечению, тем более крупными доходами, уставным капиталом и должен обладать возможный поручитель;
- ускорение данного процесса в контексте применения цифровых технологий и оптимизации рисков для таможенных органов, путем изменения процедуры проверки поручителя;
- необходимо снизить максимальные суммы, поскольку перечень российских банков с низкой капитализацией намного больше;
- пересмотреть перечень имущества, которое не может быть предметом залога;
- в перечень залогового имущества целесообразно внести ценные бумаги.

В 2019 году по сравнению с 2018 годом сумма взысканной задолженности по уплате таможенных платежей и пеней увеличилась на 9,7 млрд. рублей или в 1,8 раза. Такое значительное снижение задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов и пеней является наглядным примером, отражающим эффективность внедрения современных информационных систем и технологий в деятельность таможенных органов, что в данном случае позволяет обеспечивать полноту поступления денежных средств, в федеральный бюджет РФ, и минимизирует риск образования задолженности.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Договор о Евразийском экономическом союзе (Подписан в г. Астане 29.05.2014) (ред. от 15.03.2018)
- 2 «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза)
- 3 Решение Комиссии Таможенного союза от 15.07.2011 г. № 728 (ред. от 03.04.2020) «О порядке применения освобождения от уплаты таможенных пошлин при ввозе отдельных категорий товаров на единую таможенную территорию Таможенного союза»
- 4 «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 24.04.2020)
- 5 «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 07.04.2020)
- 6 «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 01.04.2020)
- 7 Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ (ред. от 27.12.2019) «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»
- 8 Федеральный закон от 08.12.2003 № 165-ФЗ (ред. от 26.07.2017) «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров»
- 9 Федеральный закон от 21.07.1997 № 118-ФЗ (ред. от 27.12.2019) «Об органах принудительного исполнения Российской Федерации»
- 10 Федеральный закон от 02.10.2007 № 229-ФЗ (ред. от 02.12.2019) «Об исполнительном производстве»
- 11 Федеральный закон от 27.07.2006 № 149-ФЗ (ред. от 03.04.2020) «Об информации, информационных технологиях и о защите информации»

12 Закон РФ № 5003-1 от 21.05.1993 «О таможенном тарифе» (ред. от 18.02.2020)

13 Соглашение «О порядке взаимодействия Федеральной таможенной службы и Федеральной службы судебных приставов при исполнении постановлений таможенных органов и иных исполнительных документов» от 29.12.2014 № 0001/36/01-69/17

14 Постановление Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2004 г. № 863 (в ред. от 12.12.2012 г.) «О ставках таможенных сборов за таможенное оформление товаров»

15 Постановление Правительства РФ от 30.08.2013 № 754 (ред. от 07.09.2019) «Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы государств - участников соглашений о Таможенном союзе, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации»

16 Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 12.05.2016 N 18 «О некоторых вопросах применения судами таможенного законодательства» // «Бюллетень Верховного Суда РФ». - N 7. – 2016.

17 Приказ ФТС России от 30.10.2018 № 1752 «Об утверждении формы уведомления (уточнения к уведомлению) о не уплаченных в установленный срок суммах таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней»

18 Приказ Генпрокуратуры России от 10.06.2019 № 384 «Об осуществлении органами прокуратуры полномочий по санкционированию решений таможенных органов об аресте имущества для обеспечения взыскания таможенных и иных платежей»

19 Приказ ФТС России Министерства финансов Российской Федерации от 8.08.2017 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»

20 Приказ ФТС России от 24.12.2018 № 2095 «Об определении таможенных органов, уполномоченных на взыскание таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней»

21 Гараев, А.А. «Анализ применения правовых норм, регулирующих взыскание задолженности по таможенным платежам»//Административное и муниципальное право. – 2017 г. № 4. С. 8-19.

22 Горошко, Т. Арест недвижимости // Жилищное право. - 2018. - N 10. - С. 19 - 40.

23 Денисова, А.Н. «Совершенствование АПС «Задолженность» для целей контроля, исполнения обязанности по уплате таможенных платежей, пеней». NovaUm.Ru. 2018. № 13. С. 39-42.

24 Игнатов, М.И. «Администрирование взыскания задолженности по уплате таможенных платежей и пеней». Экономика и бизнес: теория и практика № 4-2. – 2019 г. С. 101-104

25 Литвинова, Ю.М. Исполнение обязанности по уплате таможенных платежей: теоретико-правовые аспекты // Ленинградский юридический журнал. - 2018. - N 3. - С. 135 - 144.

26 Михин, А.В., Рогов А.В. «Процедуры взаимодействия Федеральной таможенной службы России с Федеральной службой судебных приставов: теоретический и практический аспект». Юридическая наука и практика: вестник нижегородской академии МВД России № 4 (32). – 2015 г. С. 148-151.

27 Непарко, М.В., Иванчиков И.В. «Анализ применения форм обеспечения уплаты таможенных платежей в Российской Федерации». Дневник науки № 4 (28). – 2019 г. С. 103

28 Осетров, А.Ю. Особенности фискальной деятельности таможенных органов // Финансовое право. 2017. N 4. С. 41 - 44.

29 Рыбакова, М.А., Яковская Я.О. «Совершенствование порядка и уплаты таможенных платежей и контроля за их поступлением в бюджет Российской Федерации». Аллея науки. Т. 7, № 5 (21). – 2018 г. С. 303-307

30 Рубцова, М.В. Типичные нарушения прав участников ВЭД при осуществлении таможенными органами административно-юрисдикционной деятельности // Таможенное дело. – 2017. - N 1. – с.7 – 12.

31 Саттарова, Н.А. О принудительном взыскании таможенных платежей Н.А. Саттарова, // Финансовое право. 2018. N 11. С. 41 - 43.

32 Сухарев, А.Н. «таможенные платежи в таможенных процедурах переработки». Финансы и кредит № 13 (589). – 2014 г. С. 38-46.

33 Толстихина, Т.Б., Гундорина В.А. «Анализ применения поручительства как способа обеспечения уплаты таможенных платежей». Актуальные проблемы развития в условиях современных глобальных изменений. – 2019 г. С.77-82

34 Цидилина, И.А. Администрирование таможенных платежей как направление финансовой деятельности государства (финансово-правовой аспект): Монография. - М.: Юстицинформ. – 2016. – 75 с.

35 Шарощенко, И.В. «Современные инструменты администрирования таможенных доходов как фактор развития внешнеторговой деятельности». Таможенная политика России на Дальнем Востоке № 3 (88). – 2019 г. С 82-92.

36 Ежегодные статистические сборники ФТС РФ «Таможенная служба в 2013-2019 гг.». [Электронный ресурс]: ФТС РФ. Режим доступа: <http://www.customs.ru/> (20.04.2020).

37 Информация Банка России от 14.12.2018 «Банк России принял решение повысить ключевую ставку на 0,25 процентного пункта, до 7,75% годовых». [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_313471/#dst0 (15.05.2020).

38 Решение Арбитражного суда Приморского края по делу № А51-19875/2018 Режим доступа: https://vitvet.com/sud_praktika/arbitraznie_spori (17.05.2020).

39 Определение от 24 апреля 2020 г. по делу № А61-6487/2018. Режим доступа: <https://sudact.ru/vsrf/doc/> (20.05.2020).

40 Справочные материалы к расширенному заседанию коллегии ФТС РФ «Таможенная служба в 2019 году». Режим доступа: <http://customs.ru> (23.04.2020).

41 Материалы к расширенному заседанию Коллегии ФТС РФ «Таможенная служба России в 2019 году» Режим доступа: <http://customs.ru>