

**Министерство образования и науки Российской Федерации**  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**Институт социально-гуманитарных технологий**  
**Направление подготовки – Таможенное дело**  
**Кафедра истории и философии науки и техники**

**ДИПЛОМНАЯ РАБОТА**

Тема работы
<b>Фискальная деятельность таможенных органов РФ</b>
УДК 339.543:336.2

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
О-11911	<b>Макарова Маргарита Алексеевна</b>		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор	<b>Сосковец Любовь Ивановна</b>	Доктор исторических наук		

**ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:**

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор кафедры истории и философии, науки и техники	<b>Трубникова Наталья Валерьевна</b>	доктор исторических наук, профессор		

Томск - 2017 г.

## РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа 100 страниц, 10 рисунков, 1 таблица, 76 источников.

**Ключевые слова:** фискальная деятельность, таможенные платежи, таможенные органы, экспорт, импорт, федеральный бюджет, внешняя политика, внешнеэкономическая деятельность.

**Объектом** исследования является фискальная деятельность таможенных органов РФ, как важная часть фискальной политики государства.

**Цель работы:** на основе изучения практики взимания таможенных платежей, раскрыть цели, задачи, механизмы фискальной деятельности таможенных органов РФ, а так же изучить динамику поступления таможенных платежей в федеральный бюджет.

Теоретико-методологической основой выступают нормативные акты (федеральные законы, указы президента, постановления правительства, распоряжения ФТС России), регулирующие фискальную деятельность таможенных органов.

**В ходе** исследования были определены сущность и предназначение фискальной деятельности ТО РФ, исследованы механизмы начисления и взимания таможенных платежей, выявлены имеющиеся причины в их администрировании. Рассмотрены перспективы развития администрирования уплаты таможенных платежей.

**Областью применения** является внешнеэкономическая деятельность, торговый оборот, статистика (международная национальная, таможенная), таможенное дело.

**Практическая значимость** выпускной квалификационной работы заключается в том, что развитие и усовершенствование фискальной деятельности таможенных органов является важным фактором обеспечения экономической безопасности государства.

Final qualifying work consists of 109 pages, 10 figures, 1 table, 76 sources.

Keywords: fiskalna activities, customs payments, customs authorities, exports, imports, Federal budget, foreign policy, foreign economic activity.

The object of research is the fiscal activities of customs authorities of the Russian Federation, as an important part of fiscal policy.

Objective: based on the study of the practice of levying customs duties, to uncover the goals, objectives, mechanisms fiscal activities of customs authorities of the Russian Federation, as well as to study the dynamics of receipts of customs payments in the Federal budget.

In this paper we used the theoretical-methodological framework. On this basis, studied the legislative base, normative legal acts (Federal laws, decrees, President, decrees of both the government orders Federal customs service of Russia), which regulates the fiscal activities of customs authorities.

The study identified the factors and problems in the fiscal activities of customs authorities of the Russian Federation. Considered prospects of development of administration of customs payments. Developed various programs on risk management for traders.

Scope is vneshneekonomicheskaya activities of trade statistics (international and national customs) customs.

Practical significance of qualification work is that the development and improvement of the fiscal activities of customs authorities is an important factor in the economy of the state.

## Планируемые результаты обучения по ООП

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
<i><b>Профессиональные компетенции</b></i>		
P1	Постоянно повышать уровень профессиональных знаний и компетенций, находить, анализировать и применять необходимую информацию для решения профессиональных задач, владеть навыками использования компьютерной техники, информационных технологий и систем, проводить научные исследования, внедрять научные и инновационные методы и проекты в сфере профессиональной деятельности	Требования ФГОС (ОК -5, 6, ПК-4, 5) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P2	Контролировать соблюдение участниками ВЭД таможенного, валютного законодательства РФ, достоверность классификации товаров, сведений о происхождении товара, установленных запретов и ограничений при таможенных перемещениях, заявленную таможенную стоимость перемещаемых товаров, правильность исчисления, полноты и своевременности уплаты таможенных платежей, пошлин, взимания пени, процентов, задолженности при осуществлении таможенных операций	Требования ФГОС (ПК-7, 10, 11, 14, 15, 16, 17) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P3	Владеть навыками применения форм, технологий, средств таможенного контроля товаров, эксплуатации соответствующего современного оборудования и приборов; применять правила интерпретации ТН ВЭД, методы определения таможенной стоимости перемещаемых товаров, выявления фальсифицированного и контрафактного товара	Требования ФГОС (ПК-8, 9, 10, 12, 19) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P4	Применять навыки заполнения и контроля деклараций и др. таможенной документации, использования в таможенном деле информационных технологий, статистических данных, анализа и прогнозирования поступления таможенных поступлений финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД,	Требования ФГОС (ПК-13,14, 37, 38, 41, 44) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P5	Выявлять и противодействовать административным злоупотреблениям, правонарушениям, и преступлениям в сфере таможенного дела, совершать для этого юридически значимые действия	Требования ФГОС (ПК -23, 24, 25, 27, 28) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P6	Управлять деятельностью таможенных органов и структур, персоналом в таможенных органах, качеством, результативностью и рисками в области профессиональной деятельности, прогнозировать и планировать личную и коллективную профессиональную деятельность; владеть приемами применения СУР в профессиональной деятельности, понимать место ТО в системе госуправления	Требования ФГОС (ПК- 29 – 33, 20, 36) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P7	Применять профессиональные знания для организации и содействия внешнеэкономической деятельности государственных органов, предприятий, фирм, связанной с таможенным перемещением и оформлением; информировать и консультировать участников ВЭД в области таможенного дела, состояния и развития российской и мировой экономики, потенциала таможенных территорий	Требования ФГОС (ПК-4,5, 38, 39, 42) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост

**Министерство образования и науки Российской Федерации**  
**Федерации**  
 Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования  
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт социально-гуманитарных технологий  
 Направление подготовки 036401 «Таможенное дело»  
 Уровень образования: специалитет  
 Период выполнения работы: 10 семестр 2016/2017 учебного года  
 Форма представления работы

<b>Дипломная работа</b> <b>КАЛЕНДАРНЫЙ РЕЙТИНГ-ПЛАН</b> <b>выполнения выпускной квалификационной работы</b>			
<b>Макарова М.А. гр. О-11911</b>			
Срок сдачи студентом выполненной работы			
Дата контроля	Название раздела (модуля) / вид работы (исследования)		Максимальный балл раздела (модуля)
12.05.2017	Введение	С актуализацией, структурой	14 баллов
10.06.2017	Глава 1	Взимание таможенных платежей в РФ как реализация фискальной функция таможенных органов	13 баллов
20.10.2017	Глава 2	Практика реализации фискальной функции таможенными органами Российской Федерации	13 баллов

Составил преподаватель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор	<b>Сосковец Любовь Ивановна</b>	Доктор исторических наук		

СОГЛАСОВАНО:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор кафедры истории и философии, науки и техники	<b>Трубникова Наталья Валерьевна</b>	Доктор исторических Наук		

**Министерство образования и науки Российской Федерации**  
 Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
 высшего профессионального образования  
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
 ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**



Институт социально-гуманитарных технологий  
 Направление подготовки (специальность) Таможенное дело  
 Кафедра истории и философии науки и техники

УТВЕРЖДАЮ:  
 Зав. кафедрой

\_\_\_\_\_  
 (Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

**ЗАДАНИЕ**  
**на выполнение выпускной квалификационной работы**

В форме:

Дипломного проекта
<b>Фискальная деятельность таможенных органов РФ</b>
<small>(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)</small>

Студенту:

Группа	ФИО
<b>О-11911</b>	<b>Макарова Маргарита Алексеевна</b>

Тема работы:

<b>Фискальная деятельность таможенных органов РФ</b>	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	№ 238/с от 20.01.2017 г.

Срок сдачи студентом выполненной работы: Декабрь 2017 г.	
---	--

**ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ:**

<p><b>Исходные данные к работе</b></p> <p><i>(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</i></p>	<p>Объектом исследования является фискальная деятельность таможенных органов РФ, как важная часть фискальной политики государства.</p> <p>Поскольку данный объект значителен и объёмен, <b>предметно</b> мы</p>
---	---

	<p>ограничиваем его системой таможенных платежей и рассмотрением действующего механизма их администрирования.</p> <p><b>Цель работы:</b> на основе изучения практики взимания таможенных платежей, раскрыть цели, задачи, механизмы фискальной деятельности таможенных органов РФ, а так же изучить динамику поступления таможенных платежей в федеральный бюджет.</p>
<p><b>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов</b></p> <p><i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Охарактеризовать сущность, содержание, характеристику таможенных платежей;</li> <li>2. Изучить нормативно-правовую базу их регулирования и взимания;</li> <li>3. Провести анализ динамики поступления таможенных платежей в федеральный бюджет;</li> <li>4. Выявить проблемы взимания таможенными органами платежей и сборов;</li> <li>5. Рассмотреть меры по улучшению системы уплаты таможенных платежей и контроля за их поступлением в бюджет;</li> <li>6. Проанализировать практику реализации фискальной функции таможенными органами Российской Федерации.</li> </ol>
<p><b>Перечень графического материала</b></p>	<p>В работе необходимо представить: <b>Таблицы:</b></p>

<p><i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i></p>	<p>1. Основные торговые партнеры за 2015-2016 г.</p> <p><b>Рисунки:</b></p> <p>1. Динамика важнейших показателей внешней торговли Российской Федерации в 2015 – 2016 годах;</p> <p>2. Динамика объемов внешней торговли со странами дальнего зарубежья в 2015 – 2016 годах;</p> <p>3. Динамика объемов внешней торговли с государствами – членами ЕАЭС в 2015 – 2016 годах;</p> <p>4. Основные торговые партнеры РФ среди стран дальнего зарубежья в 2016 году;</p> <p>5. Основные торговые партнеры РФ среди государств – членов ЕАЭС в 2016 году;</p> <p>6. Динамика выполнения задания поступлений таможенных платежей ФТС России в федеральный бюджет в 2011-2016 годах;</p> <p>7. Динамика перечислений таможенных и иных платежей, администрируемых ФТС России, в доход федерального бюджета в 2011 – 2016 годах;</p> <p>8. Динамика перечислений таможенных пошлин, налогов при импорте в доход федерального бюджета в 2011 – 2016 годах;</p> <p>9. Динамика перечислений вывозных таможенных пошлин в доход федерального бюджета в 2011 – 2016 годах;</p> <p>10. Динамика состояния задолженности по уплате таможенных платежей и пеней в 2011 – 2016 годах.</p>
<p><b>Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы</b></p> <p><i>(с указанием разделов)</i></p>	
<p>Раздел</p>	<p>Консультант</p>
<p><b>Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном</b></p>	



**языках:**

**Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику**

**25.10.2016**

**Задание выдал руководитель**

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
профессор кафедры ИФНТ	<b>Сосковец Любовь Ивановна</b>	профессор		

**Задание принял к исполнению студент:**

Группа	ФИО	Подпись	Дата
<b>О-11911</b>	<b>Макарова Маргарита Алексеевна</b>		

**Список используемых сокращений:**

**ФТС РФ** - Федеральная таможенная служба Российской Федерации

**ФНС** - Федеральная налоговая служба

**ЕАЭС** - Евразийский экономический союз

**ТК** – Таможенный кодекс

**ТС** - Таможенный союз

**ВЭД** - Внешнеэкономическая деятельность

**НК РФ** – Налоговый кодекс Российской Федерации

**ФЗ** – Федеральный закон

**НДС** – Налог на добавленную стоимость

**ЕЭК** - Евразийской экономической комиссией

**ЕТТ** - Единый таможенный тариф

**ЕС** – Европейский союз

**АТЭС** - Азиатско-Тихоокеанского экономического сотрудничества

**СНГ** - Содружества Независимых Государств

**ОПЕК** – Организация стран- экспортеров нефти

**ВТО** – Всемирная торговая организация

**ЦЭД** - Центр электронного декларирования

**СУР** – Система управления рисками

<b>Оглавление</b>	
<b>ВВЕДЕНИЕ.....</b>	<b>13</b>
<b>Глава 1. Взимание таможенных платежей в РФ как реализация фискальной функция таможенных органов.....</b>	<b>18</b>
<b>1.1 Назначение и содержание фискальной функции таможенных органов.....</b>	<b>18</b>
<b>1.2 Таможенные платежи: понятие, экономическая сущность, характеристика и основные элементы .....</b>	<b>22</b>
<b>1.3 Нормативно - правовые основы начисления и взимания таможенных платежей.....</b>	<b>27</b>
<b>1.4 Система администрирования таможенных платежей в Российской Федерации и государствах-членах ЕАЭС.....</b>	<b>32</b>
<b>Глава 2 Практика реализации фискальной функции таможенными органами Российской Федерации.....</b>	<b>49</b>
<b>2.1 Динамика и структура внешней торговли как основы для взимания таможенных платежей.....</b>	<b>49</b>
<b>2.2 Деятельность ФТС РФ по взиманию таможенных платежей в 2015-2016 г.....</b>	<b>62</b>
<b>2.3 Доходы федерального бюджета от вывозных и ввозных таможенных пошлин.....</b>	<b>66</b>
<b>2.4 Контроль таможенных органов за исполнением обязательств по уплате таможенных платежей .....</b>	<b>75</b>
<b>2.5 Факторы и проблемы взимания таможенных пошлин и иных таможенных платежей.....</b>	<b>81</b>
<b>2.6 Перспективы развития системы администрирования уплаты таможенных платежей.....</b>	<b>90</b>

<b>Заключение.....</b>	<b>97</b>
<b>СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИСТОЧНИКОВ.....</b>	<b>101</b>

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы.** На таможенные органы Российской Федерации возложено много функций, базовыми из которых являются: регулятивная, контрольная, правоохранительная, но приоритетной по прежнему является фискальная. Значение ее состоит в том, что, посредством взимания таможенными органами таможенных пошлин и налогов, происходит пополнение федерального бюджета. Важное значение бюджета для экономики страны и общественного сектора, в частности, сложно переоценить: государственный бюджет - это основной инструмент государства в централизации и перераспределении валового общественного дохода.

В настоящее время таможенные платежи не только формируют государственный бюджет, но и обеспечивают фискальную и регулятивную функции. Первая из них состоит в создании денежных фондов, а вторая заключается в том, что государство может влиять на стимулирование международной торговли, мобилизацию инвестиционных ресурсов, а так же защиту национального рынка, поддержание конкурентоспособности отечественного производства через налоговые механизмы и таможенно-тарифное регулирование.

Таможенные платежи – это фискальные доходы бюджета страны, они не могут тратиться на негосударственные цели. Данный фактор устанавливает полное подчинение всех таможенных платежей государству. Так же как и другие обязательные платежи, они считаются неотъемлемой экономической основой деятельности и развития государства. К таможенным платежам относятся такие обязательные взносы, как налог, пошлина, сбор.

В данный момент таможенные платежи служат главным источником накопления доходов федерального бюджета Российской Федерации. Сумма доходов от внешнеэкономической деятельности,

которая администрируется таможенными органами в федеральный бюджет за период январь-октябрь в 2017 году составила 3616,25 млрд. рублей. Эта цифра выше аналогичного показателя 2016 года, сумма которого составляла 3120,83 млрд. рублей<sup>1</sup>.

Одна из главных целей таможенных органов заключается в том, что они должны содействовать международным экономическим отношениям, а также увеличению товарооборота. Одним из наиболее эффективных вариантов увеличения дохода государственного бюджета от взимания таможенных платежей является более точное установление размера налогооблагаемой базы – таможенной стоимости товаров. Налогооблагаемая база напрямую относится к перечню мер экономического характера государственного регулирования внешнеторговой деятельности. Именно она воздействует на объемы таможенных платежей, а также на уровень импортных цен на внутреннем рынке Российской Федерации, поэтому от правильности нахождения величины таможенной стоимости товара зависит сумма таможенных платежей, поступаемых в федеральный бюджет, а так же действенность таможенного регулирования.

Экономические интересы и возможности государства во многом определяются результативностью его фискальной политики. В этом процессе взаимодействуют, помимо исполнительных органов власти РФ, таких, как Федеральная налоговая служба и Федеральная таможенная служба, юридические и физические лица, непосредственно являющиеся субъектами налогообложения.

Применение таможенных платежей на практике демонстрирует, что из-за их несоответствия современным потребностям экономического развития и недостатков механизма их администрирования, страна не только несет солидные финансовые потери, но и значительный урон

---

<sup>1</sup> ФТС РФ. Ежегодный сборник. М. 2017 // Официальный сайт ФТС РФ // [Электронный ресурс]: [http://customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=7995&Itemid=1845](http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845)

наносится законопослушным российским товаропроизводителям, чья продукция становится неконкурентоспособной. Уклонение же от уплаты таможенных платежей снижает эффективность таможенно-тарифного регулирования в целом. А так, как ФТС осуществляет администрирование значительной части доходов государственного бюджета РФ, то имеется необходимость пересмотреть нынешнюю систему уплаты таможенных платежей и контроля за их отчислением в бюджет страны. Требуется также выработка мер по минимизации уклонения от уплаты таможенных платежей. А для этого требуется более глубокий анализ сложившейся практики взимания таможенных платежей и осуществления таможенными органами РФ фискальной деятельности.

В этих условиях выбранная для выпускной квалификационной работы тема актуальной, научно и практически значимой.

**Объектом** исследования является фискальная деятельность таможенных органов РФ, как важная часть фискальной политики государства.

Поскольку данный объект значителен и объёмен, **предметно** мы ограничиваем его системой таможенных платежей и рассмотрением действующего механизма их администрирования.

**Цель работы:** на основе изучения практики взимания таможенных платежей, раскрыть цели, задачи, механизмы фискальной деятельности таможенных органов РФ, а так же изучить динамику поступления таможенных платежей в федеральный бюджет.

Для достижения цели были поставлены следующие **задачи:**

- охарактеризовать сущность, содержание, характеристику таможенных платежей;
- изучить нормативно-правовую базу их регулирования и взимания;
- провести анализ динамики поступления таможенных платежей в федеральный бюджет;

- выявить проблемы взимания таможенными органами платежей и сборов;
- рассмотреть меры по улучшению системы уплаты таможенных платежей и контроля за их поступлением в бюджет;
- проанализировать практику реализации фискальной функции таможенными органами Российской Федерации.

Теоретико-методологическую основу ВКР составили нормативно-правовые акты (федеральные законы, указы президента, постановления правительства, распоряжения ФТС России), регулирующих фискальную деятельность ФТС РФ, порядок начисления и взимания таможенных платежей и сборов, контроль за правильностью их начисления и своевременности уплаты.

Основными научно-исследовательскими методами при написании ВКР стали: анализ и синтез, системный, сравнительный, статистический методы.

Цели и задачи исследования определили структуру ВКР.

Данная дипломная работа имеет следующую структуру: введение, основная часть, состоящая из двух глав, заключение и список использованных источников и приложений.

В первой главе мною рассмотрены теоретические и нормативно-правовые аспекты таких понятий, как фискальная деятельность таможенных органов РФ, таможенные платежи, взимание таможенных платежей. Раскрыто предназначение и сущность фискальной функции таможенных органов. Выделено основное содержание таможенных платежей, дана им общая характеристика, показана их экономическая сущность.

Вторая глава посвящена анализу фискальной практики таможенных органов Российской Федерации, а также изучена динамика и структура доходов федерального бюджета, которая обеспечивается таможенными органами. В рамках фискальной деятельности таможенных



органов выявлены факторы и проблемы взимания таможенных пошлин и иных платежей. Рассмотрены перспективы развития администрирования таможенных платежей.

# **Глава 1. Взимание таможенных платежей в РФ как реализация фискальной функция таможенных органов**

## **1.1. Назначение и содержание фискальной функции таможенных органов**

Внешнеэкономическая деятельность государства всегда была неразрывно связана с таможенной политикой и таможенной деятельностью, так как таможенное дело призвано осуществлять контроль за товарными и транспортными потоками через таможенную границу и регулировать порядок таможенного оформления внешнеторговых сделок и операций.

Несмотря на то, что таможенное дело складывается из нескольких технологических компонентов или блоков (таможенный контроль, таможенные режимы, таможенные платежи, декларирование и т.д.), которые отличаются по характеру осуществления, в совокупности все они ориентированы на достижение нескольких важных целевых функций<sup>2</sup>, которые государство определило для таможенных органов страны.

Особо значимыми из них являются следующие функции таможенных органов: фискальная, защитная и регулятивная.

Фискальная деятельность таможенных органов РФ представляет собой осуществление таможенными органами специальной компетенции в процессе образования, распределения и использования ресурсов в сфере таможенной деятельности<sup>3</sup>.

Как уже отмечалось, в современных условиях таможенные платежи формируют значительную долю федерального бюджета Российской Федерации. Исходя из положений Таможенного кодекса ТС, фискальная и регулятивная функции осуществляются таможенными органами, прежде всего, посредством взимания таможенных платежей. Регулятивная

<sup>2</sup> Покровская В.В Таможенное дело: учебник/ В.В. Покровская.- М. : Издательство Юрайт; ИД Юрайт, 2011. С.25.

<sup>3</sup> Заседателев Д.В. Финансово-правовой статус таможенных органов РФ. М., 2002. С.79.

функция направлена на достижение определенных экономических задач путем воздействия на рыночную конъюнктуру, а назначение фискальной функции заключается в пополнении федерального бюджета<sup>4</sup>.

Содержание фискальной функции таможенных органов заключается в пополнение государственного бюджета за счет взимания пошлин и сборов, налогов на добавленную стоимость, также за счет начисления специальных антидемпинговых компенсационных пошлин с товаров и других предметов при перемещении через таможенную границу Таможенного союза.

Таможенные платежи выступают важнейшей составляющей доходной части государственного бюджета России, их доля достигает около 45% его объема. Так, к середине 2017 года ФТС перечислила в бюджет РФ 2,00 трлн. рублей, в том числе сумма таможенных платежей, уплачиваемых при ввозе товаров, составила 1,04 трлн. рублей<sup>5</sup>.

При этом оказалось, что за неполное первое полугодие 2017 года сумма доходов федерального бюджета, обеспеченная таможенными органами, превысила перечисления в бюджет за первое полугодие 2016 года на 42,17 млрд. рублей.

Так исторически сложилось, что в федеральном бюджете ведущую роль в структуре доходов играют таможенные платежи, а это означает огромное значение фискальной функции. Это подтверждает важную значимость мероприятий таможенных органов, направленных на обеспечение правильного декларирования, законности предоставления льгот по уплате таможенных платежей, тарифных преференций, безошибочности классификации товаров и контроля таможенной стоимости, использования

---

<sup>4</sup> Вобленко А.И., Оразалиев А.А. Анализ фискальной деятельности таможенных органов // Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2014. № 8 [Электронный ресурс]: <http://ekonomika.snauka.ru/2014/08/5736>

<sup>5</sup> Федеральная таможенная служба [Электронный ресурс]: <http://www.customs.ru/>

системы управления рисками. Прогнозное задание для ФТС РФ, таким образом, было выполнено на 100,93 %.<sup>6</sup>

Значимость фискальной функции таможенных органов подтверждается её историей. Фискальная функция таможенной политики является древнейшей по сравнению со всеми остальными, поскольку история подобного вида государственной деятельности относится еще к Древнему Египту (III тыс. до н.э.) и Вавилону (II тыс. до н.э.). Выполнение фискальной функции оставалось единственной задачей таможенной деятельности для европейских государств примерно до конца XVII в. Логическим завершением этого периода в развитии таможенного дела стало формирование единой таможенной политики в рамках государства, отмена внутренних пошлин.

Таким образом, финансовая роль таможенных органов РФ весьма значительна в финансовой деятельности государства в целом. При этом она реализуется в двух проявлениях: в формировании доходной части федерального бюджета и в обеспечении государством финансами самих таможенных органов с целью добиться выполнения ими возложенных на них государством задач<sup>7</sup>.

В процессе фискальной деятельности таможенных органов организуется и практически осуществляется образование, распределение и использование денежных фондов в целях выполнения задач, стоящих перед таможенными органами. Денежные фонды создаются в результате реализации таможенными органами важнейшей из их функций — взимания таможенных платежей. Кроме того, в состав денежных средств, поступающих в федеральную казну от таможенных органов, вливаются и штрафы, и пени, и недоимки — результат финансово-правовых санкций, налагаемых за нарушения таможенных правил.<sup>8</sup>

---

<sup>6</sup> Федеральная таможенная служба [Электронный ресурс]: <http://www.customs.ru/>

<sup>7</sup> Бакаева О.Ю., Матвиенко Г.В.. Таможенное право России: Учебник / Отв.. ред. Н.И. Химиче- ва. — 2-е изд., перераб. и доп. — М., 2007. — С. 61.

<sup>8</sup> Бакаева О.Ю., Матвиенко Г.В.. Таможенное право России: Учебник / Отв.. ред. Н.И. Химиче- ва. — 2-е изд., перераб. и доп. — М., 2007. — С. 61.

Так же одна из важных функций в составе таможенного дела — регулятивная, которая оказывает необходимое воздействие на экономику нашей страны и внутренний рынок через инструменты таможенно-тарифного регулирования, режим наибольшего благоприятствования и таможенные преференции, исходя из приоритетов в выборе стран происхождения товаров, а также с помощью некоторых мер нетарифных ограничений — запретов и запрещений на ввоз и вывоз товаров и др. Данная целевая функция способствует:

- сбалансированности позиций в составе товарного предложения на внутреннем рынке и рационализации его товарной структуры;
- стимулированию создания импортозамещающего производства;
- соблюдению международных таможенных конвенций и соглашений, подписанных Россией.
- привлечению иностранных инвесторов и инвестиций;
- выполнению международных обязательств перед другими странами, их региональными и экономическими союзами<sup>9</sup>.

Третьей важной функцией таможенных органов является защитная. В первую очередь, она направлена на защиту государства и общества от внешних угроз, что включает в себя защиту внутреннего рынка и интересов населения, как потребителей иностранной продукции, от некачественных и вредных для здоровья продуктов питания, медикаментов, растений, обеспечение экологической безопасности, пресечение и предотвращение незаконного оборота оружия и наркотиков, международный терроризм<sup>10</sup>. Эти задачи реализуются в ходе выполнения следующих контрольных функций: таможенный, валютный, медико-санитарный контроль.

Таким образом, фискальная деятельность является имманентно присущей функцией таможенных органов, поскольку призвана решать важные задачи государства.

---

<sup>9</sup> Покровская В.В. Таможенное дело: учебник/ В.В. Покровская. - М. : Издательство Юрайт; ИД Юрайт, 2011 С. 26.

<sup>10</sup> Там же. С.27.

## **1.2. Таможенные платежи: понятие, экономическая сущность, характеристика и основные элементы**

Одним из первых направлений финансовой деятельности таможенных органов Российской Федерации считается фискальная деятельность, которая проявляется в пополнение государственного бюджета за счет взыскивания таможенных платежей в процессе перемещения через таможенную границу транспортных средств и товаров.

Регулирование внешней торговли не может обходиться без инструментов, а таможенные пошлины активно выступают таковыми.

В российской учебной и научной литературе существует много мнений относительно определения «таможенных платежей».

Согласно ТК ТС, таможенные платежи — это таможенная пошлина, налог на добавленную стоимость, акциз, таможенные сборы и иные платежи, которые предусмотрены действующим таможенным законодательством и которые взимаются таможенными органами в установленном порядке для осуществления таможенно-тарифного регулирования ВЭД РФ<sup>11</sup>.

Таможенные платежи, которые поступают в федеральный бюджет, полностью за ним закреплены, так как они являются фискальными доходами и, следовательно, не могут быть расходованы на другие цели, что обуславливает публичное предназначение таможенных платежей.

На современном этапе таможенные платежи составляют 45% доходов в федеральном бюджете Российской Федерации. Таможенные платежи выполняют самую важную роль - фискальную, то есть они являются постоянным и одним из главных средств пополнения федерального бюджета РФ в его доходной части. Это - один из старейших видов косвенных налогов, взимаемых государством с товаров при ввозе и

---

<sup>11</sup> Таможенный кодекс Таможенного союза. [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» // <http://www.consultant.ru/>

вывозе их по ставкам, предусмотренным таможенным тарифом. Они появились ещё в средние века как сборы, собираемые при выезде и въезде из населенных деревень и на границах владений феодалов. В дальнейшем, уже после образования суверенных национальных государств, таможенные платежи и сборы стали взиматься на границе специальными органами - таможенными и использоваться государством как одно из главных инструментов внешнеторговой политики.

Таможенные платежи играют важную роль в обеспечении государственных экономических интересов. Они уплачиваются при перемещении товаров и транспортных средств через границу Российской Федерации и, тем самым, они выполняют защитную функцию. Поскольку отечественная продукция нуждается в защите, то в этом ей несомненно помогают таможенные платежи. Но в связи с тем, что таможенная пошлина – это косвенный налог, то это отражается потом на цене товара, который приобретает потребитель.

Государству приходится устанавливать различные пошлины в некоторых областях экономики для стимулирования деятельности как иностранных инвесторов, так и национальных производителей. Если ставка таможенных пошлин будет низкой, то это может привлечь иностранного производителя, и он будет ввозить готовую продукцию на территорию страны. Если ставка оказывается высокой, то производителю будет намного выгоднее вложить средства в развитие производства своего государства.

Различие между фискальной и протекционистской таможенными функциями состоит в том, что защитная функция влечет за собой доходы в бюджет и влияет на расходы потребителей, которым необходимы товары иностранных производителей.

Таможенные платежи, изначально выполняя роль фискальной деятельности, со временем становятся протекционистской мерой, поэтому иногда нет четкой границы между ними.

Как налогам, так и таможенным платежам присущи основополагающие характеристики. Главными из них являются следующие:

1. Уплата таможенных платежей носит характер обязательства обязательный характер, и государство может обеспечить их взыскание принудительными мерами.

2. Таможенные платежи взимаются без встречного удовлетворения, поскольку не представляют собой плату за оказание услуги.

3. Денежные средства от полученных таможенных платежей не предназначаются для бюджетирования конкретных государственных расходов<sup>12</sup>.

Декларант является субъектом таможенных платежей. Декларантом может выступать, как физическое, так и юридическое лицо, в роли которого может выступать владелец товара, таможенный представитель, перевозчик.

Товары, перемещаемые через таможенную границу и таможенная стоимость, являются объектами обложения таможенных платежей.

Их ставки дифференцированы в соответствии с Единым таможенным тарифом Таможенного союза Республики Армения, Республики Беларусь, Республики Казахстан, Кыргызской Республики и Российской Федерации (ЕТТ ТС), представляющим собой свод ставок ввозных таможенных пошлин, применяемых к товарам, ввозимым на единую таможенную территорию Таможенного союза из третьих стран, систематизированных в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Таможенного союза (ТН ВЭД ТС). Ставка пошлины установлена Товарной номенклатурой для большинства наименований товаров<sup>13</sup>.

Размер взимания таможенных пошлин зависит от самого товара.

---

<sup>12</sup>Таможенный кодекс Таможенного союза. [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» // <http://www.consultant.ru/>

<sup>13</sup> Там же.



Таможенные платежи состоят из следующих основных элементов:

- объект обложения таможенными пошлинами;
- база обложения таможенных пошлин, налогов;
- плательщики таможенных платежей;
- порядок исчисления и уплаты;
- сроки уплаты таможенных платежей<sup>14</sup>.

В Таможенном кодексе Таможенного союза объектом обложения налогами и таможенными пошлинами считаются те товары, которые пересекают таможенную границу Таможенного союза<sup>15</sup>.

Таможенная стоимость товаров и (или) их физическая величина, которая выражается в натуральном виде (масса, объем, количество или другая характеристика), выступает основой для исчисления таможенных пошлин в зависимости от применяемых видов ставок и от вида товаров<sup>16</sup>.

Согласно Налоговому кодексу Российской Федерации, он определяет налоговую базу для исчисления налогов.

В соответствии с ТК ТС, декларант или иные лица, которые являются плательщиками налогов и таможенных пошлин, обязаны уплачивать таможенные пошлины и налоги.

Декларантами, а, стало быть, плательщиками могут выступать:

1) лицо государства - члена Таможенного союза:

- которое заключило внешнеэкономическую сделку, или от имени (по поручению) которого эта сделка оформлена;

- которое имеет право владения, пользования и (или) распоряжения товарами при отсутствии внешнеэкономической сделки;

2) иностранные лица, в том числе лицо:

---

<sup>14</sup> Таможенный кодекс Таможенного союза. [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» // <http://www.consultant.ru/>

<sup>15</sup> Таможенный кодекс Таможенного союза. [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» // <http://www.consultant.ru/>

<sup>16</sup> Там же.

- которое пользуется таможенными льготами в соответствии с главой 45 ТК ТС «Особенности перемещения товаров отдельными категориями иностранных лиц»<sup>17</sup>;

- физическое лицо, которое перемещает товары для личного пользования;

- организация, имеющая представительство, созданное на территории государства - члена Таможенного союза в установленном порядке, при заявлении таможенных процедур временного ввоза, реэкспорта, а также таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления только в отношении товаров, ввозимых для собственных нужд таких представительств;

- лицо, имеющее право распоряжаться товарами не в рамках сделки, одной из сторон которой выступает лицо государства - члена Таможенного союза;

3) для заявления таможенной процедуры таможенного транзита - лица, указанные в пунктах 1) и 2), а также:

- перевозчик, в том числе таможенный перевозчик;

- экспедитор, если он является лицом государства - члена Таможенного союза<sup>18</sup>.

Сроки уплаты таможенных пошлин, налогов определены статьями 81, 161, 166, 172, 197, 211, 214, 227, 228, 237, 250, 261, 274, 283, 290, 300, 306, 344 и 360 ТК ТС.

Сроки для уплаты таможенных пошлин и налогов определяются в соответствии с:

---

<sup>17</sup> Таможенный кодекс Таможенного союза. [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» // <http://www.consultant.ru/>

<sup>18</sup> «Таможенный кодекс Таможенного союза» (ред. от 08.05.2015) (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17)

1) международными договорами государств - членов Таможенного союза - при установлении таможенных процедур «свободная таможенная зона» и «свободный склад»<sup>19</sup>.

2) законодательством государств - членов Таможенного союза - при установлении таможенной процедуры «специальная таможенная процедура».

3) в отношении товаров, особенности таможенного декларирования которых в соответствии со статьей 194 «Особенности таможенного декларирования товаров» ТК ТС, сроки уплаты пошлин, налогов устанавливаются законодательством государств - членов Таможенного союза, устанавливаются законодательством такого государства - члена Таможенного союза<sup>20</sup>.

В таких формах, как рассрочка или отсрочка, можно изменить сроки уплаты таможенных пошлин и налогов.

Таможенные платежи представляют из себя сложную систему, с множеством элементов. Выполнение таможенными органами их основной функции - фискальной, зависит от того насколько элементы этой сложной системы будут взаимодействовать.

Таким образом, таможенные платежи, выполняют важную роль, как в пополнение федерального бюджета РФ, так и в защите экономических интересов государства. Они регламентируются нормативно-правовой базой, в которых прописаны принципы и нормы осуществления всего комплекса мер по их взиманию.

### **1.3 Нормативно-правовые основы начисления и взимания таможенных платежей**

---

<sup>19</sup> Соглашение по вопросам свободных (специальных, особых) экономических зон на таможенной территории Таможенного союза и таможенной процедуры свободной таможенной зоны" (Заключено в г. Санкт-Петербурге 18.06.2010) (ред. от 08.05.2015, с изм. от 11.04.2017). [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» // <http://www.consultant.ru/>

<sup>20</sup> Таможенный кодекс Таможенного союза. [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» // <http://www.consultant.ru/>

Таможенные платежи, взимаемые таможенными органами, составляют значительную долю федерального бюджета РФ. Процедура поступления таможенных платежей и дальнейшее их распределение является довольно не простой и поэтому нуждается в правовой регламентации.

Таможенное законодательство – это сложная система норм и правил, имеющих свою иерархию. В соответствии с договором о Таможенном союзе, Таможенный кодекс признан имеющим преимущественную нормативную силу над иными правовыми положениями, касающимися таможенного дела. Очевидно, что ТК ТС является основным источником таможенного права Таможенного союза. Его нормам должны соответствовать все иные нормативно-правовые акты в соответствующей сфере, в том числе международные договоры и решения Комиссии Таможенного союза.<sup>21</sup>

Действующая редакция ТК ТС включает 372 статьи, сгруппированные в две части (Общую и Специальную) и восемь разделов. Общая часть (три раздела) закрепляет основные положения таможенного законодательства, регулирует таможенные платежи и вопросы таможенного контроля.

Таможенным платежам посвящены: специальная часть (пять разделов) закрепляющая нормы и регулирующая таможенные операции, таможенные процедуры, особенностями перемещения через таможенную границу и совершения таможенных операций в отношении отдельных категорий товаров, а также переходные положения.

После ТК ТС по юридической силе следуют международные договоры. Выделяют две группы договоров, регулирующие таможенные отношения в Таможенном союзе: 1) международные договоры,

---

<sup>21</sup> Таможенный кодекс Таможенного союза. [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» // <http://www.consultant.ru/>

действующие в рамках ЕврАзЭС и принятых до образования Таможенного союза 2) международные договоры, принятые после создания Таможенного союза и направленные на завершение формирования его договорно-правовой базы.

После международных договоров в сфере таможенного регулирования в Таможенном союзе по юридической силе следуют решения постоянно действующего органа Таможенного союза - Евразийской экономической комиссии, которая до 2012 г. называлась Комиссией Таможенного союза.

Кроме нормативно-правовых актов Таможенного союза, носящих международный характер, определенное значение сохраняет и национальное таможенное законодательство стран-участниц Таможенного союза. Наиболее важным для Российской Федерации в этом контексте является Федеральный закон от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»<sup>22</sup>.

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

В Российском законодательстве заложены внутренние правовые основы о сборах и налогах, начисления и взимания таможенных платежей. Они регулируют властные отношения по установлению, взиманию и введению сборов и налогов, а также возникающие отношения в процессе осуществления налогового контроля, рассмотрения обжалования актов органов налоговой службы, действия или бездействия их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения, все это содержится в Налоговом кодексе РФ и принятых

---

<sup>22</sup> Федеральный закон «О таможенном регулировании в РФ» от 27.11.2010 № 311-ФЗ. [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» // <http://www.consultant.ru/>

с ним федеральным законом о налогах и сборах<sup>23</sup>.

Приоритетным в области таможенного дела на национальном уровне является Федеральный закон ФЗ №311 "О таможенном регулировании в Российской Федерации" от 27.11.2010 г., заменивший ранее Таможенный кодекс Российской Федерации. Законом закрепляются принципы деятельности таможенных органов и критерии оценки их работы, определяется правовой статус российских таможенных органов; устанавливается порядок обжалования решений, действий (бездействия) таможенных органов и их должностных лиц; регулируются особенности проведения отдельных таможенных операций и осуществления таможенных процедур. В этом законе написаны общие положения о таможенных платежах, такие как уплата таможенных пошлин, кто является плательщиком таможенных пошлин, сроки, изменения, порядок, формы и обеспечение уплаты таможенных платежей. Другие участники ТС, также имеют свое законодательство.

Правовое регулирование исчисления, уплаты таможенных платежей, определения и применения тарифных льгот с 1 января 2010 г, регулируются следующими основными нормативно-правовыми актами:

- Таможенным кодексом Таможенного союза;
- Федеральным законом от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»;
- Налоговым кодексом РФ от 05.08.2000 года № 117-ФЗ (ред. от 04.05.2017).
- Решением Комиссии Таможенного союза (КТС) от 27.11.2009 г. № 130 «О едином таможенно-тарифном регулировании Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации».

Нормами Налогового кодекса РФ регулируется установление, введение и применение НДС и акцизов.

---

<sup>23</sup> Налоговый кодекс РФ от 05.08.2000 года № 117-ФЗ (ред. от 04.05.2017). [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» // <http://www.consultant.ru/>

Общая часть ТК ТС, посвященная таможенным платежам, включает 24 статьи, в которых содержатся более 20 отсылочных норм к национальному законодательству. В ст. 70 ТК ТС устанавливает те же виды таможенных платежей, что содержались в ТК РФ (ввозная таможенная пошлина, вывозная таможенная пошлина, НДС, акциз и таможенные сборы). Таким образом, порядок уплаты, исчисления, взимания и предоставление льгот определяется нормами основного источника таможенного права Таможенного союза (ТК ТС), а порядок исчисления, взимания и уплаты НДС и акциза - нормами национального законодательства, т. е. НК РФ.

Налоговый кодекс распространяет свои действия в отношении установления, введения и взимания налогов и сборов в тех случаях, когда это прямо предусмотрено Налоговым кодексом РФ.

Подзаконные акты играют важную роль в нормативно-правовом механизме сбора таможенных платежей. При регистрации подзаконных актов в Министерстве юстиции Российской Федерации осуществляется контроль за соблюдением норм предписанных соответствующим законам. Президентом Российской Федерации и Постановлениями Правительства РФ регулируются таможенно-тарифные отношения. Федеральная таможенная служба в пределах своей компетентности может издавать нормативно-правовые акты. Правовые акты обязательны для исполнения всеми таможенными органами и иными государственными органами Российской Федерации, а так же для лиц, которые осуществляют внешнеэкономическую деятельность.

Если возникают противоречия между нормами внутреннего законодательства и предписаниями, то применяется международно-правовая норма.

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

таможенных платежей.

#### **1.4. Система администрирования таможенных платежей в Российской Федерации и государствах-членах ЕАЭС**

В Евразийском экономическом союзе определены основные направления экономического развития его членов. Это сделано на основе анализа имеющихся ресурсов и с учетом объективных возможностей их совместного эффективного использования<sup>24</sup>. Данное интеграционное объединение можно рассматривать как совместную площадку для взаимодействия по повышению предсказуемости и устойчивости национальных экономик, прежде всего по вопросам внешнеторгового, таможенного и налогового регулирования.

Комфортная среда международной торговли предполагает снижение фискальной нагрузки, значительную часть которой составляют таможенные платежи. Таможенные платежи, с одной стороны, содержат в себе публичное начало и являются для России и других государств ЕАЭС одним из основных фискальных источников бюджетных доходов. Однако в Республике Казахстан, Республике Беларусь и Кыргызской Республике они закреплены как налоговые и зачисляются в государственный бюджет<sup>25</sup>. В Российской Федерации и Республике Армения законодатель их указывает как неналоговые и иные неналоговые поступления<sup>26</sup>. С другой стороны, таможенные платежи напрямую зависят от параметров внешнеторговой активности и существенным образом влияют на темпы роста внешнеторговых поставок и их географию.

---

<sup>24</sup> Основные направления экономического развития ЕАЭС (утверждены Решением Высшего Евразийского экономического совета от 16.10.2015 № 28). [Электронный ресурс]: // URL: [https://docs.eaeunion.org/docs/ru-ru/0148763/scd\\_19102015\\_28](https://docs.eaeunion.org/docs/ru-ru/0148763/scd_19102015_28)

<sup>25</sup> Бюджетный Кодекс Республики Казахстан. [Электронный ресурс]: // <http://www.government.kz/ru/>

<sup>26</sup> Закона Республики Армения «О таможенном регулировании» от 17.12.2014 № ЗР-83: [Электронный ресурс]: // <http://www.parliament.am/>



Правильное администрирование таможенных платежей позволит максимально компенсировать «выпадающий» доход и обеспечит стабильность его поступления в бюджеты государств-членов ЕАЭС. Следует учитывать и важную особенность, связанную с тем, что в рамках ЕАЭС реализуются механизмы зачисления и распределения таможенных платежей среди бюджетов государств-членов.

Регулирование порядка зачисления и распределения таможенных платежей установлено Протоколом «О порядке зачисления и распределения сумм ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие), их перечисления в доход бюджетов государств-членов»<sup>27</sup>. В нем содержатся нормативы распределения сумм, порядок обмена информацией, мониторинга и контроля.

Примером регулирования на национальном уровне поступления и распределения денежных средств является приказ Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2013 № 125н «Об утверждении порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»<sup>28</sup>.

Нормы данного акта устанавливают правила проведения и учета операций по поступлениям в бюджетную систему.

Необходимость перечислять средства и распределять их между государствами ЕАЭС подтверждают значимость работы над совершенствованием механизма, отвечающего требованиям прозрачности, и применения в его рамках конструкций, позволяющих выполнять это оперативно. При разработке более совершенных методик следует

---

<sup>27</sup> Договор о Евразийском экономическом союзе" (Подписан в г. Астане 29.05.2014) (ред. от 08.05.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 12.08.2017). : Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» <http://www.consultant.ru/>

<sup>28</sup> Приказ Минфина России от 18 декабря 2013 г. № 125н "Об утверждении Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации." [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «Гарант» <http://www.garant.ru/>

учитывать опыт других интеграционных объединений, состояние экономик государств-членов ЕАЭС, но все это не даст полноценного результата без совершенствования правового регулирования вопросов расширения функции информирования участников внешнеэкономической деятельности (далее — участники ВЭД) о таможенных платежах .

Таможенные органы государств-членов ЕАЭС ведут работу по постоянному совершенствованию инструментов и методических подходов к администрированию таможенных платежей. Тем не менее, вопросы эффективности фискальных инструментов таможенного администрирования по –прежнему актуальны и значимы. В настоящее время таможенные органы сталкиваются с рядом проблем, часть из которых носит системный характер. Среди них — занижение таможенной стоимости товаров и их недостоверное декларирование, неразвитость системы информации, низкая эффективность таможенного контроля, отсутствие системного подхода к анализу информации и т.п.

Определение понятия «администрирование таможенных платежей» не имеет законодательного закрепления, хотя оно имеет широкое хождение в научных работах, в публичных выступлениях ученых, политических деятелей, работников исполнительной, законодательной и судебной власти, а также лиц, связанных с проблемами их взимания.

Теория и практика исследования данного вопроса показывают неоднозначность понимания категории «администрирование таможенных платежей». В связи с этим очевидным и актуальным является вопрос официального определения теоретической и методологической основ таможенного администрирования.

С точки зрения управления, таможенное администрирование включает:

- систему управления таможенными платежами,
- систему управления таможенными правоотношениями,

-систему управления государством всем комплексом таможенных отношений,

- систему управления таможенными отношениями, координирующую деятельность таможенных органов в условиях рыночной экономики,

-обособленную управленческую деятельность,

- комплексную систему управления таможенными платежами,

-управление процессом взаимодействия;

-часть системы управленческой деятельности государства <sup>29</sup>.

Администрирование таможенных платежей нацелено на обеспечение деятельности гибкого механизма на основе совокупности норм и правил, его регламентирующих и способных оперативно реагировать как на внешние, так и на внутренние изменения для стабильного поступления этого вида доходов в бюджетную систему членов ЕАЭС. Целью администрирования таможенных платежей является обеспечение прогнозных поступлений в бюджетную систему государства-члена ЕАЭС в условиях оптимального сочетания методов таможенного регулирования и контроля, а также наиболее эффективное функционирование механизма для дальнейшего развития национальной экономики.

Таким образом, администрирование таможенных платежей соотносится с таможенным администрированием как часть с целыми, и его отличительная характеристика – это системная организация отношений между их плательщиком и таможенным органом по вопросам взимания, контроля за правильностью исчисления и своевременностью, полнотой уплаты, а также по предоставлению льгот и преференций.<sup>30</sup>

Исследуя администрирование таможенных платежей как управленческий процесс, специалисты рассматривают совокупность методов и инструментов для выполнения фискальной функции, которые

---

<sup>29</sup> Трошкина Т.Н. Администрирование таможенных платежей в государствах-членах ЕАЭС: Вопросы правового регулирования. Журнал Высшей школы экономики. 2017. М. [Электронный ресурс]: <https://elibrary.ru/>

<sup>30</sup> Там же.

применяют уполномоченные в таможенной сфере наднациональный орган ЕАЭС и национальные органы государств-членов. Объем полномочий между этими уровнями не равен и меняется. Объясняется это тем, что ЕАЭС как интеграционное объединение, имеет единое правовое пространство по вопросам таможенного регулирования, в том числе и таможенных платежей. Векторы его развития разнонаправлены в зависимости от вида платежа, например:

- вопросы таможенно-тарифного регулирования (связанные с таможенной пошлиной) должны решаться на наднациональном уровне
- проблемы налоговых доходов требуют унификации и гармонизации соответствующих норм национального законодательства,
- базу правового регулирования таможенных сборов для каждого государства ЕАЭС составляют нормы национального таможенного законодательства<sup>31</sup>.

Чтобы изучить нормативную правовую базу регулирования таможенных платежей, недостаточно изучить международные обязательства, которые взяли на себя государства-участники ЕАЭС, проанализировать соответствующие нормы Таможенного кодекса Таможенного союза<sup>32</sup> и иных актов таможенного законодательства ЕАЭС. Необходимо также знание национального законодательства всех членов ЕАЭС. Только после этого, в зависимости от вида платежа, можно будет определить соответствующий уровень регулирования и решить, какая норма должна быть применена.

Координирование вопросов администрирования таможенных платежей на наднациональной ступени осуществляется Евразийской экономической комиссией. При ней действует Консультативный комитет

---

<sup>31</sup> Трошкина Т.Н. Администрирование таможенных платежей в государствах-членах ЕАЭС: Вопросы правового регулирования. Журнал Высшей школы экономики. 2017. М. [Электронный ресурс]: [//https://elibrary.ru/](https://elibrary.ru/)

<sup>32</sup> Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27.11.2009 N 17) // СЗ РФ. 2010. № 50. [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» [//http://www.consultant.ru/](http://www.consultant.ru/)

по налоговой политике и администрированию<sup>33</sup>. Последний является совещательным органом ЕЭК и занимается, например, разработкой предложений о совершенствовании законодательства государств в области косвенного налогообложения во взаимной торговле и решением вопросов совершенствования механизма их взимания. Перспективными направлениями гармонизации налогового законодательства государств ЕАЭС во взаимной торговле считаются работа по ставкам акцизов на алкогольную и табачную продукцию, а в связи с созданием общего рынка углеводородов — и по гармонизации ставок акцизов на эту группу товаров. Выработка стратегических, согласованных со сторонами подходов к режиму налогообложения товаров электронной торговли также приоритетна для ЕЭК. Для этого необходим гармонизированный механизм налогообложения электронной торговли товарами; важным звеном является налаживание обмена информацией между налоговыми и таможенными органами по отслеживанию товарных потоков<sup>34</sup>.

ЕЭК работает над совершенствованием механизма распределения сумм ввозных таможенных пошлин между бюджетами государств ЕАЭС. Решение о новой методике расчета нормативов их распределения с учетом экономической ситуации должно быть принято не позднее августа 2018 года. Действующие нормативы распределения сумм ввозных таможенных пошлин были рассчитаны при присоединении к ЕАЭС Кыргызской Республики. Работу ЕЭК по формулированию рекомендаций на случай присоединения к ЕАЭС новых членов мы считаем важным направлением совершенствования механизма администрирования таможенных платежей.

Объединенная коллегия таможенных служб государств-членов ЕАЭС в пределах своих полномочий решает задачи, влияющие на качество

---

<sup>33</sup> Решение № 128 Коллегии Евразийской экономической комиссии «О Консультативном комитете по налоговой политике и администрированию» от 28.09.2015. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» // <http://www.consultant.ru/>

<sup>34</sup> ЕЭК планирует усовершенствовать методику распределения сумм ввозных таможенных пошлин между бюджетами государств ЕАЭС. [Электронный ресурс]: // <http://www.eurasiancommission.ru/>

администрирования таможенных платежей. Например, она разрабатывает: предложения о совершенствовании порядка учета сумм таможенных пошлин, единый порядок обмена информацией и предоставления информации, связанной с уплатой ввозных таможенных пошлин, способы обеспечивать применение согласованных правил, основанных на единых принципах учета ввозных таможенных пошлин.

Так, на заседании 21-й Объединенной коллегии таможенных служб государств-членов ЕАЭС 30.11.2016 были рассмотрены возможности унификации импортных таможенных тарифов, возможности объединения товарных кодов. Охарактеризовав структуру, кем на государственном уровне выполняется функция по выработке государственной политики и нормативному правовому регулированию в сфере таможенных платежей. Эти задачи в России решает Министерство финансов<sup>35</sup>. В Кыргызстане общее руководство таможенным делом осуществляет Правительство<sup>36</sup>. Комитет государственных доходов при Правительстве Республики Армения<sup>37</sup> является органом, уполномоченным осуществлять функции по разработке таможенной политики и администрированию в рамках полномочий, предоставленных Армении, и в его структуре выделены Таможенная и Налоговая службы. Определяет таможенную политику и осуществляет общее руководство таможенным делом в Беларуси ее Президент (п. 3 ст. 1 Закона Республики Беларусь от 10.01.2014 № 129-329). В Казахстане таким уполномоченным органом выступает Министерство финансов.

Национальные системы таможенных органов в государствах-членах ЕАЭС имеют законодательное закрепление: в Кыргызской Республике, Республике Армения, Республике Беларусь. В Российской Федерации она

---

<sup>35</sup> Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» // Российская газета. 2010. № 269. [Электронный ресурс]:// <https://rg.ru/>

<sup>36</sup> Закон Кыргызской Республики от 31.12.2014 № 184 «О таможенном регулировании в Кыргызской Республике». [Электронный ресурс]: Централизованный банк правовой информации//<http://cbd.minjust.gov.kg/>

<sup>37</sup> Закон Республики Армения от 30.12.2014 № ЗР-241 «О таможенном регулировании». ». [Электронный ресурс]: «Законодательство стран СНГ»// <http://base.spinform.ru/>

устанавливается нормами законов о таможенном регулировании, в Республике Казахстан — Кодекса «О таможенном деле». Анализируемые акты таможенного регулирования содержат нормы по закреплению за таможенными органами задач по администрированию таможенных платежей. Каждый таможенный орган государства — члена ЕАЭС в соответствии со своим местом и положением в системе играет определенную роль, выполняя больший или меньший объем по администрированию таможенных платежей.

Основные функции в области администрирования таможенных платежей, которые таможенные органы выполняют в зависимости от возложенных на него задач:

1) обеспечение правильности исчисления и своевременности уплаты таможенных платежей и соблюдения запретов и ограничений, а также анализ и контроль такой деятельности, осуществляемой на основе системы управления рисками;

2) взимание таможенных пошлин и налогов, таможенных сборов, принятие мер по их принудительному взысканию;

3) организация, координация и контроль правильности исчисления и взимания таможенных платежей, их учета, согласно установленному порядку;

4) учет задолженности по уплате таможенных платежей, выявленных недоимок и задолженности по пеням по налогам и сборам, подлежащим уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС, обеспечение взыскания указанных задолженностей, пеней и (или) процентов и принятие иных мер, предусмотренных национальным законодательством;

5) возврат излишне уплаченных и излишне взысканных таможенных платежей, остатков неизрасходованных авансовых платежей, денежного залога в соответствии с национальным законодательством;

б) контроль обоснованности предоставления отсрочки и рассрочки по уплате таможенных платежей;

7) принятие обеспечения уплаты таможенных платежей, определение его размера и способа либо освобождения от обеспечения уплаты таможенных платежей согласно установленному порядку<sup>38</sup>.

Успешная реализация таможенного контроля над правильностью исчисления и своевременностью уплаты таможенных платежей зависит от применения современных информационных технологий. Так, эффективный контроль правильности исчисления ставок таможенных пошлин может быть только с использованием научно обоснованных количественных методов их расчета.

Основываясь на результатах анализа национального законодательства государств - членов ЕАЭС по вопросу характеристики таможенных органов как субъекта администрирования таможенных платежей, становится ясно, что они находятся в стадии «настройки»<sup>39</sup>. Так, Федеральная таможенная служба проводит мероприятия для упрощения и расширения возможностей уплаты таможенных платежей. Например, разработан порядок удаленной уплаты таможенных платежей для лиц, декларирующих товары в электронной форме, с использованием электронного терминала<sup>40</sup>; механизм получения плательщиком информации о расходовании уплаченных им денежных средств; сокращено до 2 часов время поступления в ФТС информации о зачислении денежных средств на счет Федерального казначейства<sup>41</sup>.

С целью минимизации издержек и упрощения, усовершенствования условий осуществления операций при совершении таможенных

---

<sup>38</sup> Трошкина Т.Н. Администрирование таможенных платежей в государствах-членах ЕАЭС: Вопросы правового регулирования. Журнал Высшей школы экономики. 2017. М. [Электронный ресурс]: [//https://elibrary.ru/](https://elibrary.ru/)

<sup>39</sup> Там же.

<sup>40</sup> Распоряжение Федеральной таможенной службы от 19.12.2013 № 406-р «Об эксперименте по удаленной уплате таможенных платежей юридическими лицами при декларировании товаров в электронной форме». [Электронный ресурс]: <https://www.alt.ru/>

<sup>41</sup> Федеральная таможенная служба. [Электронный ресурс]: «Раздел новостей» // <http://www.customs.ru/>



формальностей, в том числе и связанных с администрированием таможенных платежей, на территории ЕАЭС разработан и применяется механизм «единого окна»<sup>42</sup>. Данный механизм позволяет участникам ВЭД представлять документы в стандартизованном виде через единый пропускной канал. К актуальным направлениям развития «единого окна» отнесены: развитие и сближение национальных подходов по развитию данного механизма; активное информационно взаимодействие; взаимное признание электронных документов и др.<sup>43</sup> Наличие среди таможенных платежей налогов обусловило особое внимание к вопросам администрирования НДС и акциза, уплачиваемых за ввозимые на территорию ЕАЭС товары.

Порядок взимания косвенных налогов и механизм контроля за их уплатой при экспорте, импорте товаров, выполнении работ и оказании услуг установлены в Приложении № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе 40 (далее — Договор о ЕАЭС). Нормами этого акта закреплён порядок формирования налоговой базы по НДС при возврате товаров ввиду их ненадлежащего качества и способ пересчёта стоимости товаров, выраженных в иностранной валюте для формирования налоговой базы. Все же остаётся ряд нерешённых проблем, например, отсутствуют единые формы документов, которые подтверждают перемещение товаров, работ, услуг через границы государств ЕАЭС.

Трудности в администрировании создают различия в видах ставок по акцизам. Так, в Кыргызстане допускается применение только твёрдых ставок, по законодательству Армении, Беларуси и Казахстана возможны и адвалорные, а в России действуют также и комбинированные ставки. Акциз уплачивается по отдельным категориям товаров, перечень которых

---

<sup>42</sup> Решение Высшего Евразийского экономического совета от 29.05.2014 № 68 «Об Основных направлениях развития механизма «единого окна» в системе регулирования внешнеэкономической деятельности»

[Электронный ресурс]: «Консультант Плюс» // <http://www.consultant.ru/>

<sup>43</sup> Решение № 3 Совета Евразийской экономической комиссии от 04.02.2015 «О проекте Решения Высшего Евразийского экономического совета «О Плане мероприятий по реализации Основных направлений развития механизма «единого окна» в системе регулирования внешнеэкономической деятельности».

[Электронный ресурс]: «Консультант Плюс» // <http://www.consultant.ru/>

различается по налоговому законодательству государств ЕАЭС, что также отрицательно влияет на механизм администрирования данного таможенного платежа<sup>44</sup>.

В правоотношениях по администрированию таможенных платежей задействованы две стороны, одно из которых - государство - обязывает уплатить таможенный платеж, а другое - обязывает требовать его уплаты через наделение его в правоотношении императивным правом требования. Следовательно, участник ВЭД (индивидуальный или коллективный субъект) так же как и таможенный орган являются субъектами правоотношения в части администрирования таможенных платежей<sup>45</sup>.

В соответствии со ст. 79 ТК ТС, плательщиками таможенных пошлин и налогов (НДС, акцизов) являются декларант или иные лица, на которые возложена обязанность по уплате таможенных платежей. Обратим внимание, что такая обязанность может быть возложена в соответствии как с таможенным законодательством ЕАЭС—ТК ТС, международными договорами государств-членов, так и национальным законодательством о таможенном регулировании. Например, согласно ст. 21 ТК ТС обязанность уплаты таможенных пошлин и налогов возлагается на таможенного перевозчика в случаях, предусмотренных ст. 227 и 228 ТК ТС<sup>46</sup>.

Иллюстрацией установления плательщика таможенных пошлин и налогов нормами международного договора, заключенного правительствами государств-членов ЕАЭС, может служить Соглашение от 18.06.2010 (ред. от 08.05.2015) «Об особенностях таможенных операций в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях». В ст. 6 Соглашения установлено, что в случае недоставки международных почтовых отправлений в пункт международного

---

<sup>44</sup> Трошкина Т.Н. Администрирование таможенных платежей в государствах-членах ЕАЭС: Вопросы правового регулирования. Журнал Высшей школы экономики. 2017. М. [Электронный ресурс]: <https://elibrary.ru/>

<sup>45</sup> Там же.

<sup>46</sup> Таможенный кодекс Таможенного союза. [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» <http://www.consultant.ru/>

почтового обмена солидарную ответственность по уплате таможенных платежей несет оператор государства, которое является страной назначения международных почтовых отправлений<sup>47</sup>.

Нормами национального законодательства устанавливаются плательщики таможенных сборов. Правовая база по этому вопросу представлена:

- Законом Республики Беларусь от 10.01.2014 №129-З «О таможенном регулировании в Республике Беларусь» (п. 2, 3 ч. 1 ст. 99; ч. 2 ст. 101);

- Федеральным законом от 27.11.2010 №311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (ст. 124);

- Законом Республики Армения от 30.12.2014 №ЗР-241 «О таможенном регулировании» (ст. 96)<sup>47</sup>; - Кодексом Республики Казахстан от 30.12. 2010 № 296-IV «О таможенном деле» (ст. 120);

- Законом Кыргызской Республики от 31.12.2014 № 184 «О таможенном регулировании» (ч. 4 ст. 187).

Объектом регулирования в отношениях по администрированию таможенных платежей выступают денежные средства плательщиков, которые поступают в бюджеты, в качестве таможенных платежей. Исчисление сумм подлежащих уплате таможенных пошлин и налогов осуществляется в валюте государства-члена ЕАЭС, таможенному органу которого подана таможенная декларация. Исключение из этого правила может быть, если иное будет закреплено в международном договоре государств-членов<sup>48</sup>.

Администрирование таможенных платежей усложняется тем, что валюта исчисления таможенных пошлин и налогов в ряде случаев может не

---

<sup>47</sup> Соглашение об особенностях таможенных операций в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях" (Заключено в г. Санкт-Петербурге 18.06.2010) (ред. от 08.05.2015). [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» //ht://www.consultant.ru/

<sup>48</sup> Трошкина Т.Н. Администрирование таможенных платежей в государствах-членах ЕАЭС: Вопросы правового регулирования. Журнал Высшей школы экономики. 2017. М. [Электронный ресурс]: //https://elibrary.ru/

совпадать с валютой, в которой происходит уплата таможенных платежей. Согласно п. 3 ст. 84 ТК ТС таможенные пошлины и налоги должны уплачиваться в валюте государства-члена ЕАЭС, в котором таможенные платежи подлежат уплате. На практике это может привести к необходимости пересчета иностранной валюты.

Для исчисления ввозных таможенных пошлин применяются ставки, установленные Единым таможенным тарифом ЕАЭС (ЕТТ). По коду декларируемого товара, в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности ЕАЭС, в ЕТТ отыскивается соответствующая строка, в которой и содержится ставка, применяемая для исчисления ввозной таможенной пошлины. Из этого общего правила таможенным законодательством также могут устанавливаться изъятия. Например, в соответствии со ст. 360 ТК ТС, таможенные пошлины и налоги в отношении товаров для личного пользования, перемещаемых через таможенную границу, уплачиваются физическими лицами в виде совокупного таможенного платежа, равного сумме таможенных пошлин, налогов, исчисленной по ставкам таможенных пошлин, налогов, применяемым в соответствии со ст. 77 ТК ТС<sup>49</sup>, либо по единым ставкам таможенных пошлин и налогов, которые устанавливаются международным договором государств-членов ЕАЭС. Такие единые ставки содержатся в Приложении 5 к Соглашению от 18.08.2010 «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском»<sup>50</sup>.

Все эти особенности должны быть учтены для качественного и результативного администрирования таможенных платежей.

---

<sup>49</sup> Таможенный кодекс Таможенного союза. [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» // <http://www.consultant.ru/>

<sup>50</sup> Соглашению от 18.08.2010 «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском». [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» // <http://www.consultant.ru/>

Говоря о таможенных платежах, следует понимать нетождественность этого понятия с «платежами, предусмотренными таможенным законодательством». Последнее понятие является более широким и включает в себя как сами таможенные платежи, так и некоторые другие обязательные платежи, осуществляемые в таможенной сфере. Например, в п. 2 ст. 70 ТК ТС закреплена норма, касающаяся антидемпинговой, компенсационной и специальной пошлин<sup>51</sup>. Данные платежи являются доходами от внешнеэкономической деятельности, но, хотя они взимаются по правилам, предусмотренным ТК ТС для ввозной таможенной пошлины, данные особые пошлины не являются ее разновидностью. У них другая правовая природа, и они выполняют разные функции в механизме государственного регулирования ВЭД.

Можно сформулировать следующие характеристики таможенных платежей, которые необходимо учитывать в механизме их администрирования.

Во-первых, таможенные платежи являются фискальными доходами бюджета и не могут быть израсходованы на иные цели.

Во-вторых, таможенные платежи взимаются лишь в случае перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС. В большинстве случаев они служат условием такого перемещения. В этом признаке выражен их трансграничный характер.

В-третьих, правом взимания таможенных платежей наделены таможенные органы.

В-четвертых, уплата таможенных платежей обеспечивается принудительной силой государства<sup>52</sup>.

---

<sup>51</sup> Таможенный кодекс Таможенного союза. [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» // <http://www.consultant.ru/>

<sup>52</sup> Трошкина Т.Н. Администрирование таможенных платежей в государствах-членах ЕАЭС: Вопросы правового регулирования. Журнал Высшей школы экономики. 2017. М. [Электронный ресурс]: // <https://elibrary.ru/>

За неуплату, нарушение сроков уплаты, уклонение от уплаты таможенных платежей виновное лицо привлекается к уголовной, административной, финансово - правовой ответственности.

В-пятых, таможенные платежи взимаются, если они установлены в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС. В ТК ТС нет аналогичных Налоговому кодексу Российской Федерации положений о том, что платеж считается установленным лишь в том случае, когда определены «налогоплательщики и элементы налогообложения».<sup>53</sup> Хотя при внимательном рассмотрении налогового и таможенного законодательства можно заметить, что таможенным платежам присуще большинство элементов налогообложения, которые определены в соответствии со ст. 17 НК РФ: налогоплательщики (плательщик сбора); объект налогообложения; налоговая база; налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога; льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

Единственным элементом, который отсутствует у таможенных платежей, является налоговый период. Это связано с особенностями таможенного обложения в части сроков уплаты.

Несмотря на сходство, говоря об администрировании налоговых и таможенных платежей, следует отметить наличие принципиальных различий в законодательной регламентации элементов таможенного обложения. Например, в отличие от положений НК РФ, которыми разрешается установление налогов и сборов только нормами данного акта, таможенное законодательство решение отдельных вопросов, связанных с установлением таможенных платежей, допускает в рамках иных нормативных актов. В частности, к компетенции Правительства Российской Федерации относится установление ставок таможенных сборов

---

<sup>53</sup> Налоговый кодекс РФ от 05.08.2000 года № 117-ФЗ (ред. от 04.05.2017). [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» // <http://www.consultant.ru/>

за таможенные операции<sup>54</sup>. В то же время ряд существенных вопросов, связанных с установлением таможенных налогов, регламентирован нормами национального налогового законодательства. Так, в НК РФ закреплены ставки налога на добавленную стоимость и акцизов, взимаемых при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС, перечень подакцизных товаров<sup>55</sup>.

Администрирование таможенных платежей следует рассматривать как часть таможенного администрирования, соотносящуюся с налоговым администрированием по трем направлениям:

- 1) системы управления налоговых и таможенных органов
- 2) совокупность норм и правил, регламентирующих налоговые действия и конкретную налоговую технику в налоговом администрировании, и порядок взимание таможенных платежей при администрировании таможенных платежей, а также определяющих меры ответственности за нарушение налогового и таможенного законодательства;
- 3) информационная среда реализации функций управления — информационное взаимодействие (информационные отношения) налоговых и таможенных органов и органов управления в иных сферах (они существенно пересекаются, тем не менее, для каждого из видов администрирования они разные. К примеру, Всемирная таможенная организация для таможенной системы. Этот механизм обеспечивается разноуровневой нормативной правовой базой, в которую входят нормы международных обязательств, взятых на себя государствами-участниками ЕАЭС, ТК ТС и иных актов таможенного законодательства ЕАЭС, а также национального таможенного законодательства государств-членов ЕАЭС.

---

<sup>54</sup> Постановлением Правительства Российской Федерации «О ставках таможенных сборов за таможенные операции» от 28.12. 2004 № 863. [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» <http://www.consultant.ru/>

<sup>55</sup> Трошкина Т.Н. Администрирование таможенных платежей в государствах-членах ЕАЭС: Вопросы правового регулирования. Журнал Высшей школы экономики. 2017. М. [Электронный ресурс]: <https://elibrary.ru/>

Таким образом, администрирование таможенных платежей является важнейшей составной частью фискальной деятельности таможенных органов РФ. В условиях существования ЕАЭС И ТС таможенное администрирование платежей регулируется как Союзными нормами, так и национальным законодательством.



## **Глава 2. Практика реализации фискальной функции таможенными органами Российской Федерации**

### **2.1 Динамика и структура внешней торговли как основы для взимания таможенных платежей**

Одной из главных целей таможенного регулирования внешнеторговой деятельности является контроль за перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза, а также получение от импорта и экспорта доходов в бюджет Российской Федерации, процент сумм которых оказывает существенное влияние на его состояние. Реализация получения денежных средств происходит путем взимания таможенных пошлин, налогов, сборов и иных таможенных платежей.

На поступление доходов в федеральный бюджет от таможенных платежей влияют различные факторы, как политического, так и экономического характера. В последнее время на показатели внешнеэкономической деятельности оказывает немалое влияние санкционная политика западных государств, ответные аналогичные меры российского правительства, а также падение цен на нефть.

Поскольку объем таможенных платежей напрямую зависит от объема внешнеторгового оборота, то остановимся на его показателях.

По данным таможенной статистики, внешнеторговый оборот Российской Федерации в 2016 году составил 471,2 млрд. долларов США и по сравнению с 2015 годом сократился на 11,2%, в том числе экспорт – 287,6 млрд. долларов США (сокращение на 17,0%), импорт - 183,6 млрд. долларов (сокращение на 0,4%)<sup>56</sup>.

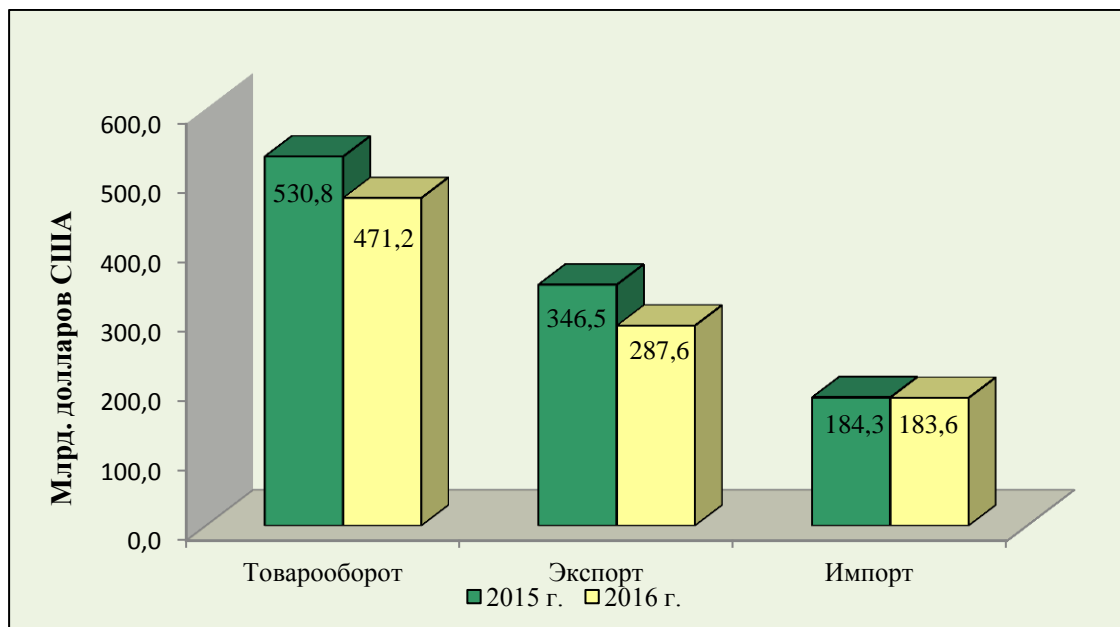
Сальдо торгового баланса составило 104 млрд. долларов США, что

---

<sup>56</sup> ФТС РФ. Ежегодный сборник. М. 2017 // Официальный сайт ФТС РФ // [Электронный ресурс]: [http://customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=7995&Itemid=1845](http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845)

на 58,1 млрд. меньше, чем в 2015 году.<sup>57</sup>

**Рисунок 1. Динамика важнейших показателей внешней торговли Российской Федерации в 2015 – 2016 годах<sup>58</sup>**



В общем объеме внешнеторгового оборота Российской Федерации на долю стран дальнего зарубежья в 2016 году приходилось 87,2% (в 2015 году – 86,7%).

Товарооборот России со странами дальнего зарубежья в 2016 году составил 411 млрд. долларов США и по сравнению с 2012 годом сократился на 10,7%, в том числе экспорт – 248,1 млрд.долларов США (снижение на 16,9%), импорт 162,9 млрд.долларов США (рост на 0,8%)

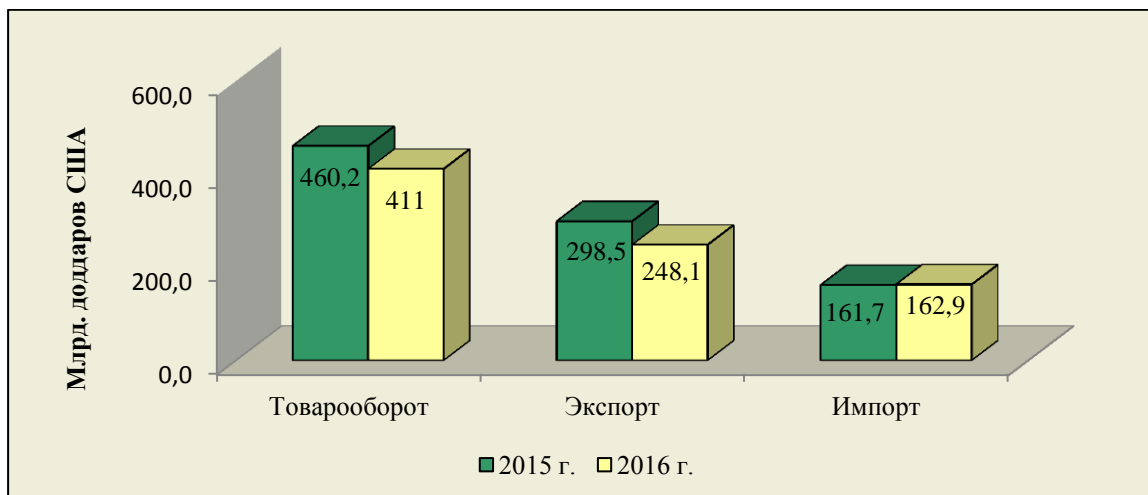
Сальдо торгового баланса с этими странами сложилось положительное в размере 85,2 млрд. долларов США (в 2015 году – 136,8 млрд. долларов США).<sup>59</sup>

**Рисунок 2. Динамика объемов внешней торговли со странами дальнего зарубежья в 2015 – 2016 годах<sup>60</sup>**

<sup>57</sup> ФТС РФ. Ежегодный сборник. М. 2017 // Официальный сайт ФТС РФ // [Электронный ресурс]: [http://customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=7995&Itemid=1845](http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845)

<sup>58</sup> Диаграмма взята : там же.

<sup>59</sup> Там же.



В общем объеме внешнеторгового оборота России на долю государств – членов Евразийского экономического союза в 2016 году приходилось 8,3%, что на 0,2 %, больше чем в 2015 году – 8,1%<sup>61</sup>.

Товарооборот России с государствами – членами ЕАЭС в 2016 году составил 39 млрд. долларов США, в том числе экспорт – 25,5 млрд. долларов США, импорт – 13,5 млрд. долларов США. По сравнению с 2015 годом товарооборот сократился на 8,0%, в том числе экспорт – на 10,6%, импорт – на 2,6%.<sup>62</sup>

Разность между стоимостью экспорта и торгового баланса с этими странами сложилось положительное в размере 12 млрд. долларов США (в 2015 году – 14,6 млрд. долларов США)<sup>63</sup>.

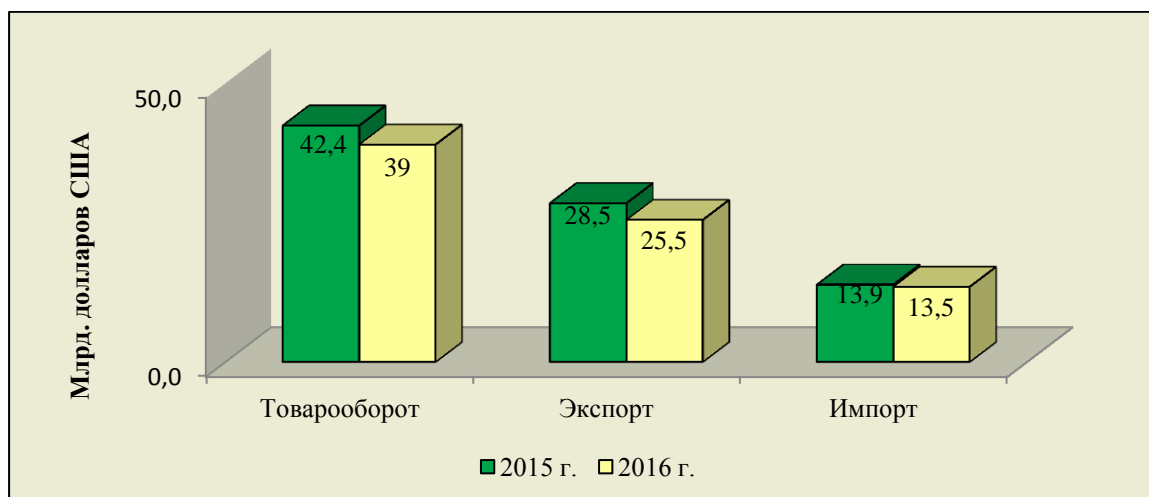
### **Рисунок 3. Динамика объемов внешней торговли с государствами – членами ЕАЭС в 2015 – 2016 годах**

<sup>60</sup> ФТС РФ. Ежегодный сборник. М. 2017 // Официальный сайт ФТС РФ // [Электронный ресурс]: [http://customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=7995&Itemid=1845](http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845)

<sup>61</sup> ФТС РФ. Ежегодный сборник. М. 2017 // Официальный сайт ФТС РФ // [Электронный ресурс]: [http://customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=7995&Itemid=1845](http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845)

<sup>62</sup> Там же.

<sup>63</sup> Там же.



В структуре внешней торговли России по группам стран особое место занимал Европейский союз (ЕС) как крупнейший экономический партнер, на его долю в общем объеме товарооборота Российской Федерации в 2016 году приходилось 42,8% (в 2015 году – 44,8%), на страны Азиатско-Тихоокеанского экономического сотрудничества (АТЭС) – 30,0% (28,1%), на государства – участники Содружества Независимых Государств (СНГ) – 12,1%(12,6%), на страны ЕАЭС – 8,3% (8,1%), Организацию стран – экспортеров нефти (ОПЕК) – 3,2% (2,3%)<sup>64</sup>.

**Таблица 1. Основные торговые партнеры за 2015-2016 г.**

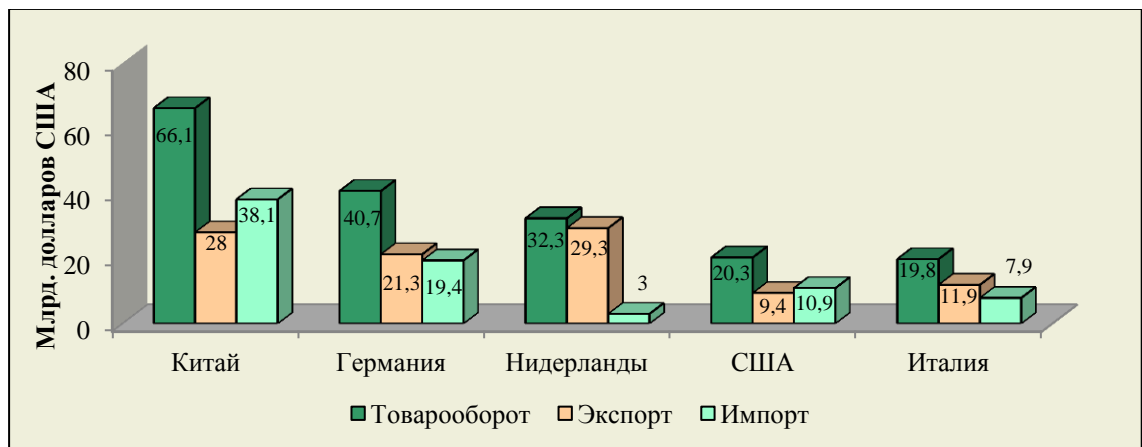
Торговые партнеры	Товарооборот за 2015	Товарооборот за 2016
1) Китай	1). 14,1%	1). 12,1%
2) Германия	2). 8,7%	2). 8,7 %
3) Нидерланды	3). 6,9%	3). 8,4%
4) Белоруссия	4). 5,0%	4). 4,6%
5) США	5). 4,3%	5). 4%
6) Италия	6). 4,2%	6). 5,8%
7) Япония	7). 3,4%	7.) 4,0%

<sup>64</sup> ФТС РФ. Ежегодный сборник. М. 2017 // Официальный сайт ФТС РФ // [Электронный ресурс]: [http://customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=7995&Itemid=1845](http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845)

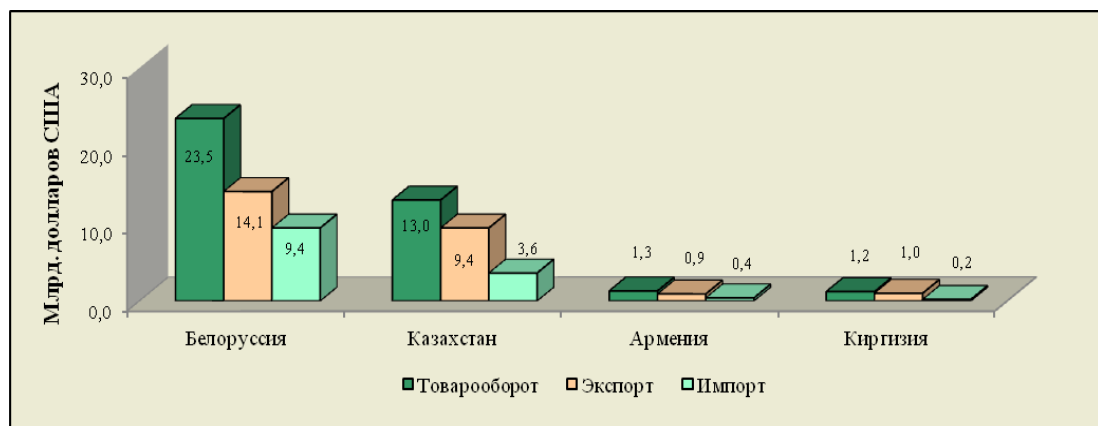
8) Турция	8). 3,4%	8). 4,4%
9) Республика Корея	9). 3,2%	9). 3,4%
10) Франция	10). 2,8%	10). 2,2%

Проанализировав таблицу, можно сделать вывод, что за 2015-2016 года товарооборот между основными торговыми партнерами сильно не изменился. Ухудшились показатели со странами Европейского союза.

**Рисунок 4. Основные торговые партнеры Российской Федерации среди стран дальнего зарубежья в 2016 году<sup>65</sup>**



**Рисунок 5. Основные торговые партнеры Российской Федерации среди государств – членов ЕАЭС в 2016 году<sup>66</sup>**



<sup>65</sup> ФТС РФ. Ежегодный сборник. М. 2017 // Официальный сайт ФТС РФ // [Электронный ресурс]: [http://customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=7995&Itemid=1845](http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845)

<sup>66</sup> ФТС РФ. Ежегодный сборник. М. 2017 // Официальный сайт ФТС РФ // [Электронный ресурс]: [http://customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=7995&Itemid=1845](http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845)

Для Российской Федерации 2016 год оказался самыми неутешительными за последние 5 лет. Внешнеторговый оборот серьезно сократился в стоимостном выражении. Это было связано и с девальвацией рубля и с экономическими санкциями и контрсанкциями, наложенными странами ЕС и Северной Америки, и санкциями России против своих, в недалеком прошлом, партнеров.

Впрочем, второе полугодие этого года оказалось не настолько провальным. Во всяком случае, уже в ноябре-декабре прошлого года показатели внешней торговли начали восстанавливаться, достигая уже привычных уровней.

Основная причина такой ситуации — девальвация рубля, которая последовала за сильнейшим падением цен на нефть в начале 2016 года, отмечают эксперты. В январе котировки на нефть марки Brent опустились ниже 30 долларов за баррель из-за избытка предложения на рынке, а также сокращения спроса со стороны Китая<sup>67</sup>.

Курс доллара к рублю при этом резко взлетел до 78 рублей. Это совпало с сезонным падением деловой активности в январе, которое наблюдается в России ежегодно, а также с сокращением производства во многих обрабатывающих отраслях. В результате, январские объемы торговли стали рекордно низкими – экспорт упал на треть, а импорт – на 20%.

Тем не менее, объемы торговли вместе с курсом рубля начали восстанавливаться. Крупнейшие страны-экспортеры нефти – Венесуэла, Канада, Нигерия Ливия по политическим и экономическим причинам сократили добычу углеводородов<sup>68</sup>. В результате избыточное производство сократилось, и цены начали приходить в норму. Осенью котировки продолжили расти, а вместе с ними и курс рубля. Несмотря на пессимистичные прогнозы, после нескольких лет переговоров страны-члены ОПЕК, наконец, договорились о сокращении добычи нефти. Кроме того,

---

<sup>67</sup> Свободным курсом: как нефть влияет на рубль. [Электронный ресурс]: // <http://tass.ru/ruble/hroniki-devalvacii/>

<sup>68</sup> Внешняя торговля в 2016 году: цифры и факты. [Электронный ресурс]: // <http://провэд.рф/>

избрание Дональда Трампа на пост президента США оказало дополнительную поддержку рублю – многие ожидают смену политического курса и возможность отмены санкций для России.

Тем не менее, по итогам 2016 года экспорт России в стоимостном выражении сократился на 17% и составил 285,49 млрд. долларов. При этом самые низкие показатели были характерны для января, когда он упал сразу на 37,2%<sup>69</sup>.

Подобная динамика обусловлена тем, что Россия экспортирует за рубеж преимущественно углеводороды – нефть и газ, и вместе с падением цен на них, упала и общая стоимость экспорта. Вместе с тем, экспорт в физическом выражении, наоборот вырос. Наша страна в течение всего года не сокращала, а наращивала их поставки за рубеж, даже в условиях низких цен. Но хотя, экспорт нефти за год вырос на 6,6% до 236,2 млн. тонн, доходы от неё значительно упали на 17,7% до 73,67 млрд. долларов. То же самое было характерно и для экспорта других сырьевых товаров – в физическом выражении экспорт природного газа вырос на 13,8% до 154,7 млрд. куб. м., хотя уже в первом полугодии его цена падала на 48,1% до 156,1 долларов за 1000 кубометров.<sup>70</sup>

Все это подтверждает уязвимость российской экономики, привязанной к сырьевому сектору.

Крупные сырьевые компании наращивали объемы поставок, чтобы удержать долю рынка. Кроме того, в условиях девальвации они могли получать больший размер выручки от экспорта в рублях.

То же самое стало стимулом и для предприятий других отраслей. Так, Россия увеличила поставки многих продовольственных товаров в Китай, страны Азии и Европы. По поставкам пшеницы весной 2016 г. мы вышли на первое место в мире, обогнав Канаду и США. Кроме того, выросли объемы

---

<sup>69</sup> ФТС РФ. Ежегодный сборник. М. 2017 // Официальный сайт ФТС РФ // [Электронный ресурс]: [http://customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=7995&Itemid=1845](http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845)

<sup>70</sup> ФТС РФ. Ежегодный сборник. М. 2017 // Официальный сайт ФТС РФ // [Электронный ресурс]: [http://customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=7995&Itemid=1845](http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845)

экспорта мяса, масла, молока, сыров и творога. Увеличились поставки продукции машиностроения, древесины и многих других товаров. На это оказала влияние и государственная поддержка крупных компаний, направленная на увеличение производства и стимулирование экспорта. Кроме того, девальвация рубля позволила российской продукции выигрывать в конкурентной борьбе с другими странами – отечественные товары нередко поставлялись на мировые рынки по более низким ценам, однако это не оборачивалось крупными убытками для экспортеров<sup>71</sup>.

По итогам года импорт тоже снизился. В стоимостном выражении он составил 183,6 млрд долларов, что меньше, чем за прошлый год на 0,3%. Наиболее провальным для него стали январь и февраль 2016 г, когда он сократился на 18,7% и 16,7% соответственно.<sup>72</sup>

В отличие от экспорта, физические объемы импорта также показали снижение. Сократились объемы ввоза автотранспорта, электрогенераторов, текстиля, продовольствия. Падение курса рубля стало одной из главных причин сокращения поставок – закупка импортных товаров стала обходиться значительно дороже для российского покупателя, чем раньше. Кроме того, на них повлияло падение потребительского спроса и сокращение промышленного производства в ряде отраслей, которое было особенно характерно для первой половины года.

Кроме того, падение общих объемов импорта стало результатом действия различных запретов, которые в изобилии вводились в 2016 году. Помимо действовавшего продовольственного эмбарго, которое привело к рекордному снижению поставок продовольствия из стран Европы и США, с 1 января 2016 года Россия ввела запрет на ввоз сельскохозяйственной продукции из Турции – томатов, мандаринов, баклажанов и других фруктов и овощей. Под запрет при этом попадало почти 60% всего продовольственного

---

<sup>71</sup> Внешняя торговля в 2016 году: цифры и факты. [Электронный ресурс]: //http://провэд.рф/

<sup>72</sup> ФТС РФ. Ежегодный сборник. М. 2017 // Официальный сайт ФТС РФ // [Электронный ресурс]: //http://customs.ru/index.php?option=com\_content&view=article&id=7995&Itemid=1845



экспорта Турции в Россию. Частично осенью он был снят, однако всё же успел заметно повлиять на объемы поставок<sup>73</sup>.

С начала 2016 года также начал действовать негласный запрет на ввоз турецкого текстиля – таможенные органы не пропускали их на территорию страны.

Российские ведомства вводили и другие нетарифные меры. Так, например, осенью 2016 под запретом оказалась плодоовощная продукция из Египта, в которой Россельхознадзор выявил массу нарушений. В июле начал действовать запрет на ввоз кормов из Украины, с октября были введены временные ограничения на поставки свинины из Молдавии, а с ноября в список санкционных продуктов добавили пищевую соль<sup>74</sup>.

По итогам 2016 года внешнеторговый оборот России со странами дальнего зарубежья составил 85% от всего объема торговли. При этом доля Европейского союза уменьшилась с 44,8% до 42,8% в пользу стран АТЭС, и главным образом Китая – с 28,1% до 30%<sup>75</sup>. Из-за девальвации рубля российские экспортеры отчасти переориентировались на страны дальнего зарубежья, поскольку валюты государств СНГ также ослабли из-за девальвации, и выход на иные рынки нередко был более привлекательным<sup>76</sup>.

За январь-декабрь 2016 г. внешнеторговый оборот со странами дальнего зарубежья составил 413,4 млрд. долларов, сократившись на 11% по сравнению с 2015 годом. При этом экспорт упал на 16,9% до 248,1 млрд. долларов, а импорт к концу года вырос на 0,8% до 163 млрд. долларов<sup>77</sup>.

---

<sup>73</sup> Внешняя торговля в 2016 году: цифры и факты. [Электронный ресурс]: <http://провэд.рф/>

<sup>74</sup> Россия запретила поставки фруктов и овощей из Египта. [Электронный ресурс]: Интерфакс. <http://www.interfax.ru/business/528564>

<sup>75</sup> ФТС РФ. Ежегодный сборник. М. 2017 // Официальный сайт ФТС РФ // [Электронный ресурс]: [http://customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=7995&Itemid=1845](http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845)

<sup>76</sup> ФТС РФ. Ежегодный сборник. М. 2017 // Официальный сайт ФТС РФ // [Электронный ресурс]: [http://customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=7995&Itemid=1845](http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845)

<sup>77</sup> ФТС РФ. Ежегодный сборник. М. 2017 // Официальный сайт ФТС РФ // [Электронный ресурс]: [http://customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=7995&Itemid=1845](http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845)

Снижение цен на нефть и газ стали главным фактором сокращения показателей экспорта, в результате чего в первые месяцы года объемы торговли упали более чем на треть<sup>78</sup>.

Кроме того, наметился спад в поставках нефтепродуктов, в первую очередь, мазута и дизельного топлива из-за сокращения их производства. Существенно сократились их поставки в Нидерланды, Италию и Латвию, Республику Корею и Японию<sup>79</sup>.

Импорт стал увеличиваться с осени, после того, как курс рубля стал уверенно восстанавливаться на фоне роста цен на нефть. Активизировался спрос на импортную продукцию со стороны потребителей и коммерческих предприятий. В результате увеличились закупки лабораторного и промышленного оборудования, электронных схем и автомобильных запчастей.

Среди главных торговых партнеров России на первом месте по-прежнему находится Китай. Несмотря на сокращение спроса с его стороны в начале года и уменьшение поставок каменного угля, России все же удалось увеличить внешнеторговый оборот с ним на 4% до 66,1 млрд. долларов<sup>80</sup>. Импортёры из Поднебесной стали больше закупать машин и оборудования, автомобилей, металлов, продовольственных товаров, в том числе фруктов и овощей, колбас, хлеба, шоколада и других продуктов.

Расширилось сотрудничество и в других сферах – летом Китай заключил с Россией более 30 различных соглашений<sup>81</sup>.

Торговля со странами Европы, показала отрицательную динамику. Внешнеторговый оборот с Германией упал на 11,1% до 40,7 млрд. долларов, с Нидерландами на 17% до 32,3 млрд. долларов, с Италией на 35% до 19,8 млрд. долларов. Исключение составила лишь Франция, торговля с которой

---

<sup>78</sup> Внешняя торговля в 2016 году: цифры и факты. [Электронный ресурс]: <http://провэд.рф/>

<sup>79</sup> Там же.

<sup>80</sup> ФТС РФ. Ежегодный сборник. М. 2017 // Официальный сайт ФТС РФ // [Электронный ресурс]: [http://customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=7995&Itemid=1845](http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845)

<sup>81</sup> Россия и Китай подписали десятки соглашений о сотрудничестве. [Электронный ресурс]: Новости <https://ria.ru/>

увеличилась на 14% до 13,3 млрд. долларов за счет роста поставок российского газа и зерновых<sup>82</sup>.

Объем торговли с Турцией из-за действующих торговых ограничений упал на 32% и составил только 15,8 млрд. долларов. Из-за политической напряженности и действующих запретов рекордно сократились поставки фруктов и овощей, а также турецкого текстиля<sup>83</sup>.

В товарной структуре экспорта со странами дальнего зарубежья преобладают топливно-энергетические товары. В 2016 году их доля уменьшилась с 66,5% до 62%. Спад был обусловлен уменьшением стоимостных объемов из-за падения цен на углеводороды – стоимость ввоза этих товаров упала на 22,5%. Однако в физическом выражении экспорт рос – увеличение составляет 3,2%. В частности, поставки природного газа увеличились на 13,8%, каменного угля на 9,1%, сырой нефти – на 6,6%. При этом, упали поставки нефтепродуктов – дизельного топлива на 5,9%, а жидкого топлива - на 17,3%. Сокращение экспорта нефтепродуктов во многом связано с действием налогового манёвра, в результате которого сильно возросла налоговая нагрузка, и объемы переработки нефти в России стали ниже<sup>84</sup>.

Доля стран СНГ, несмотря на устоявшиеся хозяйственные связи, намного скромнее, нежели чем со странами дальнего зарубежья. В 2016 году она составила 12,1%, немного снизившись на 0,5% по сравнению с 2015 годом. В 2016 года отечественные компании экспортировали в СНГ товаров на сумму в 56,7 млрд долларов (-14,2%), а импортировали на 19,3 млрд. долларов (-8,1%)<sup>85</sup>.

Из-за тесной зависимости от экономики России, падение цен на нефть повлекло за собой не только девальвацию российского рубля, но и снижение

---

<sup>82</sup>ФТС РФ. Ежегодный сборник. М. 2017 // Официальный сайт ФТС РФ // [Электронный ресурс]: [http://customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=7995&Itemid=1845](http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845)

<sup>83</sup> Там же.

<sup>84</sup> Внешняя торговля в 2016 году: цифры и факты. [Электронный ресурс]: <http://провэд.рф/>

<sup>85</sup>ФТС РФ. Ежегодный сборник. М. 2017 // Официальный сайт ФТС РФ // [Электронный ресурс]: [http://customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=7995&Itemid=1845](http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845)

курсов национальных валют в странах Содружества. Больше всех подешевел узбекский сум (-17,5%) и манат Азербайджана. Кроме того, во многих странах наметился производственный спад, который привел к сокращению спроса и предложения товаров на внешнем рынке<sup>86</sup>.

Среди внешнеторговых партнёров лидирующие позиции по-прежнему занимает Беларусь. На неё приходится почти половина всего товарооборота. По итогам 2016 года его объем составил 26,3 млрд. долларов сократившись на 5%<sup>87</sup>. Снижение по итогам года обусловлено в первую очередь, ценовыми факторами, в результате чего сократились показатели торговли углеводородами, металлами и продукцией машиностроения. В то же время Беларусь значительно увеличила в Россию поставки продовольственных товаров – мяса и птицы, молочной продукции, фруктов и овощей. Общий объем продовольственных поставок оценивается в 2 млрд. долларов<sup>88</sup>. Тем не менее, Россельхознадзор не раз отмечал, что через Беларусь в Россию поступает и подсанкционная продукция.

Торговый оборот с Казахстаном уменьшился на 16,3% до 13,04 млрд. долларов за счет уменьшения поставок нефтепродуктов, легковых автомобилей и черных металлов. В 2016 году Казахстан активно продвигал политику импортозамещения и предприятия сокращали объемы закупок. Так, например, в 2016 году импорт бензина и дизельного топлива сократился более чем на 20 тысяч тонн из-за увеличения собственного производства<sup>89</sup>.

Наибольший спад показала торговля с Украиной – внешнеторговый оборот с ней сократился более чем на треть из-за взаимных санкций и торговых ограничений, снижаясь такими темпами уже несколько лет подряд. Кроме того, падение обусловлено прекращением поставок российского газа на территорию страны.

---

<sup>86</sup> Внешняя торговля в 2016 году: цифры и факты. [Электронный ресурс]: <http://провэд.рф/>

<sup>87</sup> ФТС РФ. Ежегодный сборник. М. 2017 // Официальный сайт ФТС РФ // [Электронный ресурс]: [http://customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=7995&Itemid=1845](http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845)

<sup>88</sup> Там же.

<sup>89</sup> ФТС РФ. Ежегодный сборник. М. 2017 // Официальный сайт ФТС РФ // [Электронный ресурс]: [http://customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=7995&Itemid=1845](http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845)

Среди государств СНГ увеличила внешнеторговые показатели только Армения – объем поставок вырос на 6% до 1,34 млрд. долларов. После присоединения к ЕАЭС, страна уверенно наращивает поставки рыбы, плодоовощной продукции, алкоголя, текстиля и обуви.

В товарной структуре экспорта России в страны СНГ преобладают топливно-энергетические товары – на них приходится 32,6%. Из-за снижения цен на углеводороды, а также уменьшения поставок газа и нефти на Украину и в Беларусь, стоимостные и физические объемы экспорта этих товаров сократились на 31,2% и 8,7% соответственно. При этом снизились поставки электроэнергии на 34,5%, природного на 16,6%, нефтепродуктов на 3,8%<sup>90</sup>.

Объемы поставок металлов также снизились – их доля в общем объеме экспорта составила 11,7%, при этом стоимостные объемы снизились на 9,8% во многом из-за низких мировых цен, а физические на 7,8%. При этом цветные металлы, напротив показали рост – экспорт меди и медных сплавов вырос на 6,3%<sup>91</sup>. Товарная структура импорта товаров из стран СНГ в последние годы начинает изменяться – с каждым годом становится всё больше доля продовольственных товаров. В январе декабре она увеличилась до 23,3%, хотя в 2015 году она составляла 20,8%. Продовольственное эмбарго, введенное Россией, заставляет страны искать поставщиков из других стран, а удобство логистики и низкие цены дают преимущества странам СНГ. По итогам года наибольший рост показали поставки сыры и творога, увеличившись на 7,4%, и сливочных масел – на 2,7%. Вместе с тем на 83,6% упал импорт свинины из-за ограничений Россельхознадзора, вызванной вспышками африканской чумы свиней<sup>92</sup>.

На 6,2% выросли поставки машиностроительной продукции. При этом наибольший рост показали объемы ввоза грузовых автомобилей – на 51,2%.

---

<sup>90</sup> Там же.

<sup>91</sup> Там же.

<sup>92</sup> ФТС РФ. Ежегодный сборник. М. 2017 // Официальный сайт ФТС РФ // [Электронный ресурс]: [http://customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=7995&Itemid=1845](http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845)

Кроме того, в прошедшем году Россия увеличивала спрос на закупку сельскохозяйственной техники и оборудования.

Таким образом, 2016 год для внешней торговли прошел под эгидой низких цен на нефть, девальвации и торговых запретов, которые в совокупности оказали влияние на структуру внешней торговли. Среди позитивных изменений – рост доли не сырьевого сектора в объеме экспорта, увеличение поставок текстиля, продовольствия и машиностроительной продукции. Многие экспортеры открыли для себя новые рынки и стали ориентироваться на страны дальнего зарубежья, в то время как импортеры, после прошлогоднего спада, напротив, обратили своё внимание на страны СНГ. В то же время, о долгосрочных изменениях пока говорить ещё рано — продовольственное эмбарго и девальвация, которые стали стимулами для наших экспортеров, могут прекратить свое действие.

## **2.2 Деятельность ФТС РФ по взиманию таможенных платежей в 2015-2016 г.**

По итогам 2016 года сумма доходов федерального бюджета, администрируемых таможенными органами, составила 4406,9 млрд. рублей. Задание по формированию доходов федерального бюджета выполнено на 101,1%<sup>93</sup>.

Таможенными органами в Федеральный бюджет было перечислены суммы с:

- 1) НДС – 1 762,8 млрд. рублей (в 2015 году – 1643,5 млрд. рублей);
- 2) ввозных таможенных пошлин – 489,8 млрд. рублей (в 2015 году - 484,2 млрд. рублей);
- 3) вывозных таможенных пошлин – 2054,1 млрд. рублей (в 2015 году – 2780,4 млрд. рублей);

---

<sup>93</sup>ФТС РФ. Ежегодный сборник. М. 2017 // Официальный сайт ФТС РФ // [Электронный ресурс]: [http://customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=7995&Itemid=1845](http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845)

4) акцизов при ввозе товаров – 58,8 млрд. рублей (в 2015 году – 47,5 млрд. рублей);

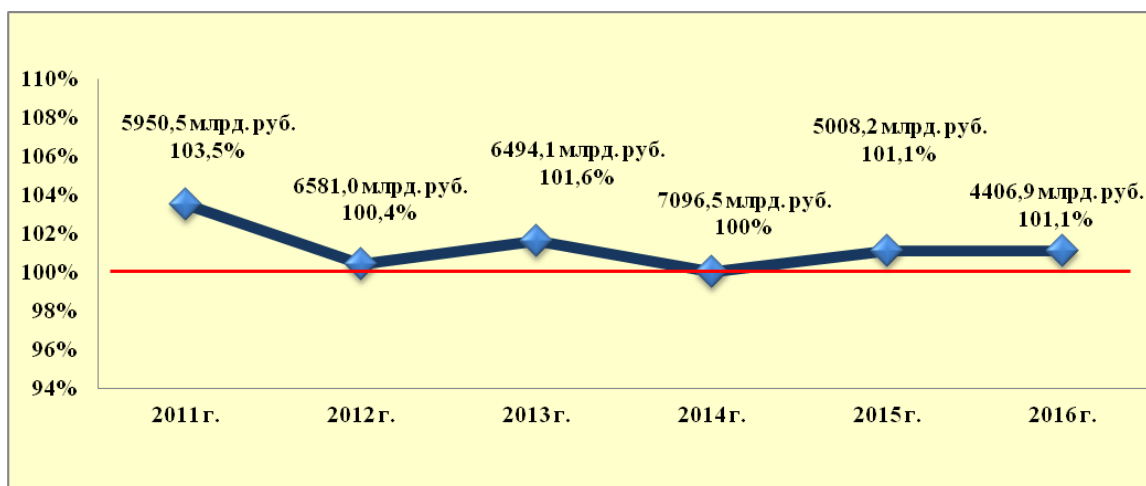
5) таможенных пошлин, налогов, уплачиваемых физическими лицами, –5,6 млрд. рублей (в 2015 году – 8,8 млрд. рублей);

6) таможенных сборов – 16,9 млрд. рублей (в 2015 году – 16 млрд. рублей);

7) иных платежей – 18,9 млрд. рублей (в 2015 году – 47,2 млрд. рублей)<sup>94</sup>.

Общее снижение поступлений обусловлено снижением на 26,1% поступлений вывозной таможенной пошлины.

**Рисунок 6. Динамика выполнения задания поступлений таможенных платежей ФТС России в федеральный бюджет в 2011-2016 годах<sup>95</sup>**



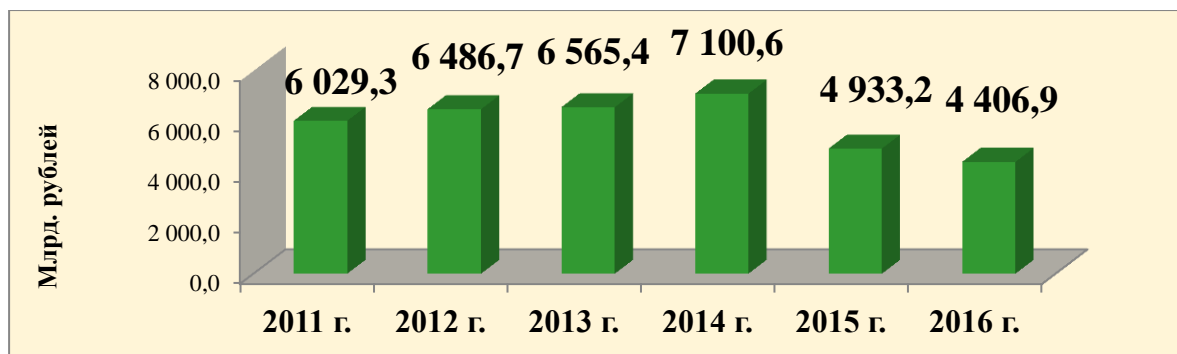
Таким образом, на данном графике мы можем увидеть, что ФТС России выполняет план, поставленный государством, а также его перевыполняют.

<sup>94</sup> Там же.

<sup>95</sup> Там же.

**Рисунок 7. Динамика перечислений таможенных и иных платежей, администрируемых ФТС России, в доход федерального бюджета**

**в 2011 – 2016 годах<sup>96</sup>**



Приведенная диаграмма показывает снижения перечисления в федеральный бюджет с 2015 года. В 2016 году впервые изменилась структура доходов, администрируемых ФТС России, в сторону увеличения доли таможенных платежей, взимаемых при импорте товаров, которые составили 2316,9 млрд.рублей, что на 6,1% больше поступлений 2015 года, и превысили доходы от экспорта<sup>97</sup>.

В 2016 году таможенные органы продолжили в режиме эксперимента в соответствии с распоряжением ФТС России от 23 июня 2014 г. № 178-р применение технологии удаленной уплаты таможенных платежей в отношении товаров для личного пользования, доставляемых экспресс-перевозчиками<sup>98</sup>.

Сумма таможенных платежей, уплаченных физическими лицами с применением данной информационной технологии в 2016 году, составила 85,9 млн. рублей, что в 2,5 раза больше, чем в 2015 году.

Результаты эксперимента свидетельствуют об удобстве применения технологии удаленной уплаты таможенных платежей для всех участников процесса оформления интернет - товаров: таможенных органов,

<sup>96</sup> Там же.

<sup>97</sup> ФТС РФ. Ежегодный сборник. М. 2017 // Официальный сайт ФТС РФ // [Электронный ресурс]: [http://customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=7995&Itemid=1845](http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845)

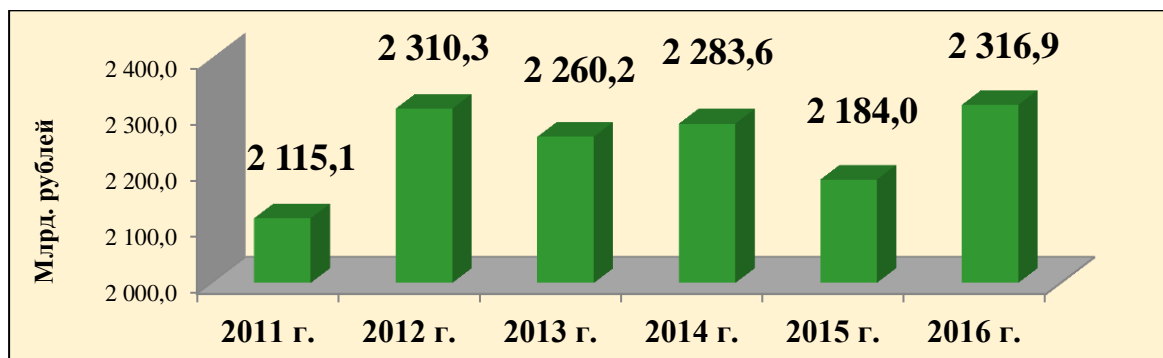
<sup>98</sup> Таможенные пошлины за Интернет-покупки можно заплатить по Интернету [Электронный ресурс]: ФТС/<http://www.customs.ru/>



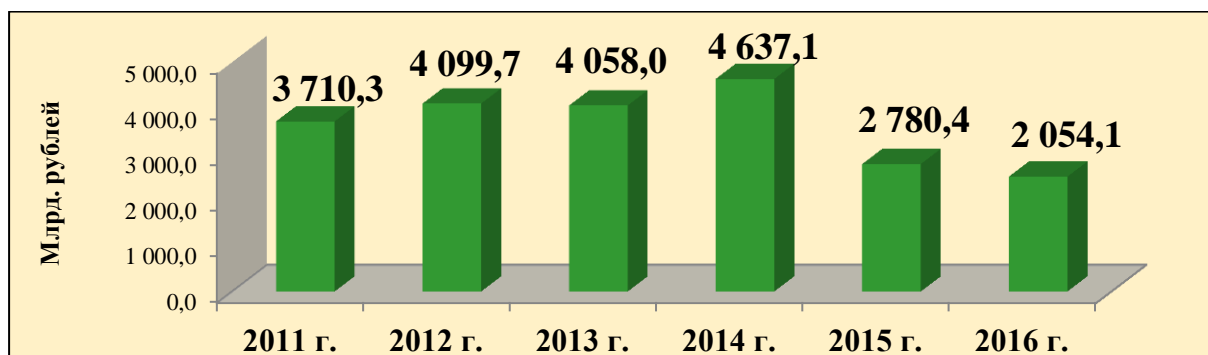
таможенных представителей, а также физических лиц – получателей товаров.

Если перечисление пошлин, налогов при экспорте в 2015-2016 гг. снизилось, то от импортных операций они, наоборот, возросли.

**Рисунок 8. Динамика перечислений таможенных пошлин, налогов при импорте в доход федерального бюджета в 2011 – 2016 годах<sup>99</sup>**



**Рисунок 9. Динамика перечислений вывозных таможенных пошлин в доход федерального бюджета в 2011 – 2016 годах<sup>100</sup>**



В 2016 году начата реализация мероприятий по централизации учета денежных средств плательщиков таможенных пошлин, налогов. Данная технология обеспечивает возможность плательщику таможенных пошлин, налогов вносить денежные средства на единый лицевой счет и использовать их впоследствии вне зависимости от того, в какой

<sup>99</sup> ФТС РФ. Ежегодный сборник. М. 2017 // Официальный сайт ФТС РФ // [Электронный ресурс]: [http://customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=7995&Itemid=1845](http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845)

<sup>100</sup> ФТС РФ. Ежегодный сборник. М. 2017 // Официальный сайт ФТС РФ // [Электронный ресурс]: [http://customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=7995&Itemid=1845](http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845)

таможенный орган подана таможенная декларация, что позволяет сократить время совершения таможенных операций, минимизировать издержки, а также устранить административные барьеры при совершении таможенных операций.

### **2.3 Доходы федерального бюджета от вывозных и ввозных таможенных пошлин**

Администрирование перемещения через таможенную границу ЕАЭС энергоносителей обеспечило поступление в федеральный бюджет вывозных таможенных пошлин в сумме 2 014,0 млрд. рублей, что на 26,3% ниже, чем в 2015 году (2 732,2 млрд. рублей)<sup>101</sup>. В 2016 году доля нефтегазовых доходов, администрируемых ФТС России, составила 45,3% от общей суммы доходов, перечисленной ФТС России в доход федерального бюджета<sup>102</sup>.

Снижение поступлений вывозных таможенных пошлин на нефть сырую и нефтепродукты обусловлено уменьшением цен на нефть сырую марки «Юралс» на 18,4% по сравнению с 2015 годом (с 51,1 доллара США за баррель до 41,7 доллара США за баррель). Как следствие, наблюдалось снижение уровня ставок вывозных таможенных пошлин на нефть сырую и нефтепродукты, рассчитываемых исходя из цен, формируемых на мировых нефтяных рынках<sup>103</sup>.

Основной причиной снижения поступлений по вывозной таможенной пошлине на газ природный является уменьшение цены на газ природный по сравнению аналогичным периодом прошлого года.

Продолжение реализации «большого налогового маневра» в 2016 году обусловило перенос налоговой нагрузки с экспортного налогообложения на внутреннее и, как следствие, снижение поступлений доходов по вывозным таможенным пошлинам на нефть сырую и товары,

<sup>101</sup> ФТС РФ. Ежегодный сборник. М. 2017 // Официальный сайт ФТС РФ // [Электронный ресурс]: [http://customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=7995&Itemid=1845](http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845)

<sup>102</sup> Там же.

<sup>103</sup> Взимание таможенных платежей, таможенно-тарифное регулирование внешнеторговой деятельности в 2016 году. [Электронный ресурс]: Новостной блок/<http://www.customsonline.ru/>

выработанные из нефти, администрируемых ФТС России, по сравнению с доходами в части налога на добычу полезных ископаемых, администрируемыми ФНС России.

Проведенный анализ действующего порядка администрирования таможенных платежей и сборов, которые взимаются таможенными органами Российской Федерации, позволяет сделать выводы о том, что на таможенные органы России возложена большая и ответственная работа по взиманию платежей различной правовой и экономической природы, на которые в настоящее время приходится существенная часть доходов федерального бюджета страны.

Взимаемые таможенными органами нашей страны платежи делятся на три группы: на распределяемые между странами Таможенного союза, на перечисляемые в федеральный бюджет в полном объеме и на учитываемые на едином счете до наступления определенных таможенным законодательством действий. При этом необходимо отметить, что каждый из этих видов платежей обеспечивает свою функцию: платежи первой группы прежде всего призваны способствовать защите внутреннего рынка государств-членов Таможенного союза, а платежи второй группы выполняют балансирующую и фискальную функции.

Большая часть таможенных платежей за исследованный период пришлась на вывозные таможенные пошлины, что можно объяснить тем обстоятельством, что в структуре экспорта Российской Федерации большую долю занимают сырьевые товары.

Перемены в структуре таможенных платежей обусловлены изменениями стоимости нефти и ставок пошлин, как ввозных, так и вывозных, а также изменениями структуры и стоимости экспорта и импорта, что обусловлено выполнением обязательств нашей страны при вступлении в ВТО - снижение, а в некоторых случаях и отмена пошлин на различные группы товаров.

Можно сделать вывод о том, что в структуре федерального бюджета

Российской Федерации таможенные платежи занимают значительную долю. Для сравнения: в США и Великобритании доля таможенных платежей в доходах федерального бюджета составляет порядка 1%, Германии - около 4%.

На таможенные органы Российской Федерации возложено много функций, базовыми из которых являются: регулятивная, контрольная, правоохранительная, но приоритетной функцией является фискальная. Значение ее состоит в том, что посредством взимания таможенными органами таможенных пошлин и налогов, происходит пополнение федерального бюджета.

Основная часть доходов федерального бюджета от таможенных пошлин приходится на вывозные (экспортные) таможенные пошлины, это объясняется тем, что российская экономика специализируется на добыче и экспорте сырьевых материалов. Зависимость России от экспорта углеводородов является главной проблемой поддержания доходов и расходов бюджетной системы.

В 2017 г. остаются те же проблемы: сохранение экономических санкций и геополитической напряженности, низкие цены на нефть, что в совокупности отрицательно сказывается на состоянии экспорта России. Отрасли сталкиваются с ограничениями доступа к кредитам, с запретом на поставку в Россию новых технологий, оборудования. Отсюда следует, что в России существует зависимость ресурсной базы федерального бюджета от внешнеэкономических факторов.

Кризисные явления последних лет выявили бесперспективность сырьевой модели экономики, резко обозначили необходимость перехода государства на инновационный путь развития.

Основу товарной структуры российского экспорта составляют: минеральные продукты, топливно-энергетические товары, металлы и изделия из них, продукция химической промышленности, машины и оборудование, продовольственные товары, лесоматериалы и целлюлозно-

бумажные изделия.

В России для исчисления вывозных таможенных пошлин применяются ставки, указанные в Постановлении Правительства от 30.08.2013 № 754 «Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы государств - участников соглашений о Таможенном союзе».

Рассмотрим несколько самых перспективных на сегодняшний день отраслей, которые могут оказать влияние на рост показателей экспорта и тем самым пополнить бюджет.

Несмотря на то что нефть подешевела почти в два раза, таможенные пошлины, формирующие нефтегазовые доходы, остаются основным источником дохода для федерального бюджета. В последние годы много говорится о том, что экономика России должна сокращать зависимость от «нефтяной иглы». Колебания цен на нефть делают социально-экономическое развитие в России неустойчивым, что также находит отражение в циклическом изменении состояния федерального бюджета. Вместе с тем изменение цен на нефть существенно воздействует на все ключевые показатели экономики: объем производства, цены, обменный курс и т.д. В то же время падение мировых цен на нефть имеет и положительные последствия, например, стимул для импортозамещения и роста самостоятельности российской экономики. В этих непростых условиях, находясь под жестким влиянием сразу нескольких негативных факторов, российская экономика продолжает функционировать и адаптироваться.

К внешним факторам, влияющим на объем экспорта сырой нефти из России, можно отнести: потребление нефти в мире, цены на нефть на внешнем рынке, а также объемы добычи нефти в США и Саудовской Аравии.

Европейский Союз в течение долгого времени был главным торговым партнером России. В связи с обострением внешнеэкономических

отношений России с европейскими странами и ростом потребления природного газа в странах Азиатско-Тихоокеанского региона привлекательность последних для России в качестве импортеров увеличивается, поэтому для России одним из приоритетных направлений деятельности является диверсификация экспортных поставок углеводородных ресурсов в страны Азиатско-Тихоокеанского региона. В настоящее время в этом регионе наиболее быстрорастущим рынком является Китай.

Несмотря на богатство природных ресурсов на территории Дальнего Востока существует ряд проблем, затрудняющих поставку энергоносителей в указанные страны. В первую очередь это слаборазвитая инфраструктура трубопроводного транспорта, позволяющего осуществлять транспортировку.

Доходы от нефтегазового комплекса целесообразно использовать в целях модернизации и инновационного развития экономики России с формированием действенных и эффективных институтов трансформации финансовых резервов в инвестиции .

Необходимо ставить задачи по оснащению российского топливно-энергетического комплекса передовыми технологиями, что создаст потенциал для экспорта этих технологий и услуг на мировые рынки и увеличит доходы бюджета РФ в условиях низких цен на нефть.

Раз в два месяца по итогам мониторинга цен на марку Urals на мировых рынках нефтяного сырья Минэкономразвития России публикует результаты мониторинга и расчета на сайте министерства. Пошлина на экспорт нефти из России с 01.04.2016 повышена на 15,4 долл. США и составляет 54,9 долл. США за тонну. В марте 2016 г. она была равна 39,5 долл. США. Министерство финансов России ежемесячно публикует сведения о поступлении и использовании нефтегазовых доходов

федерального бюджета<sup>104</sup>.

В настоящее время Россия стоит на пути создания собственной фьючерсной площадки, что позволит России: во-первых, отказаться от расчета цен на сорт нефти Urals в долларах и, во-вторых, повысить доходы от нефтяного экспорта<sup>105</sup>.

К таможенным пошлинам, формирующим нефтегазовые доходы федерального бюджета, относятся: вывозные таможенные пошлины на нефть сырую, вывозные таможенные пошлины на газ природный, вывозные таможенные пошлины на товары, выработанные из нефти. Первостепенное значение имеют экспортные пошлины на нефть сырую, в силу того что именно она экспортируется из РФ в наибольших количествах.

Россия также является крупным производителем товаров химической промышленности. К основным товарным группам экспорта химической промышленности относят: удобрения (минеральные, калийные, азотные), химические соединения (аммиак, бензол, хлорид калия, карбамид), синтетический каучук и т.д. Основными рынками сбыта являются страны СНГ, ЕС и Азиатско-Тихоокеанского региона.

Согласно информации ФТС доля экспорта продукции химической промышленности в январе-марте 2016 г. составила 7,3% и по сравнению с январем-мартом 2015 г. равна 6,7%<sup>106</sup>.

Проблемами предприятий химической отрасли являются в первую очередь плохое состояние производственных мощностей и дефицит высококвалифицированных кадров.

Машиностроительный комплекс является ведущим и крупнейшим среди межотраслевых комплексов российской экономики и обладает

---

<sup>104</sup> Сухарев А.Н. О возможности использования государственных финансовых резервов федерального бюджета на развитие российской экономики // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2011. № 29. С. 12-17.

<sup>105</sup> Россия запустила собственные нефтяные фьючерсы [Электронный ресурс]: Информационный портал//<http://www.expert.ru/>

<sup>106</sup> ФТС РФ. Ежегодный сборник. М. 2017 // Официальный сайт ФТС РФ // [Электронный ресурс]://[http://customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=7995&Itemid=1845](http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845)

огромным экспортным потенциалом. Российская экспортная продукция, поставляемая на зарубежные рынки, находится в сильной зависимости от зарубежных технологий в машиностроении. Так, например, под санкции попало западное высокотехнологичное оборудование. В данных условиях необходимо преодоление Россией зависимости от зарубежных технологий в названной сфере, а именно - разработка конкурентоспособных отечественных аналогов.

По данным ФТС доля экспорта машин и оборудования в январе-марте 2016 г. равнялась 5,4% , что по сравнению с январем-мартом 2015 г. составляет 4,9%<sup>107</sup>.

Стоит отметить важность экспорта вооружений и военной техники. Соответствующий мировой рынок обладает специфическими чертами и особенностями, позволяющими выделять его из всей системы товарных рынков, прежде всего в силу высокой степени политизации. Оборонно-промышленный комплекс является наукоемким, высокотехнологичным, а также одним из самых конкурентоспособных на внешнем рынке сектором российской экономики. На сегодняшний день по уровню экспорта вооружений Россия занимает второе место в мире после США. Данный факт подтверждает высокую конкурентоспособность военной техники Российского производства.

По данным ФТС из статистики внешней торговли России следует, что объем экспортных поставок вооружения и военной техники, продукции двойного назначения за 2015 г. составил 9,4 млрд. долл. США<sup>108</sup>.

Проблемой российского экспорта вооружений и военной техники остается не слишком широкая география поставок. Главными импортерами российского оружия являются Индия, Вьетнам, Китай и Алжир<sup>109</sup>.

Для дальнейшего эффективного развития данной отрасли

---

<sup>107</sup> Там же.

<sup>108</sup> ФТС РФ. Ежегодный сборник. М. 2017 // Официальный сайт ФТС РФ // [Электронный ресурс]: [http://customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=7995&Itemid=1845](http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845)

<sup>109</sup> США И РФ остаются крупнейшими экспортерами вооружений. [Электронный ресурс]: Информационное агентство//<http://tass.ru/>



необходимо решить проблемы дефицита высококвалифицированных кадров и замены устаревшего оборудования, что позволит вывести всю военную промышленность на новый, более качественный уровень производства и проектирования.

Если говорить о продукции лесного комплекса, то она занимает важное место в экспортных поставках России, но находится в затажном состоянии в силу того, что экспортируемые лесоматериалы и изделия из них уступают по некоторым критериям: качеству, экологическим требованиям и товарному виду продукции развитых лесопромышленных стран.

Россия является ведущим экспортером древесного сырья - круглого леса, занимая второе место в мире после Новой Зеландии, а также пиломатериалов, занимая второе место в мире после Канады. Основные поставки круглого леса Россия осуществляет в Китай и Финляндию.

Согласно информации ФТС доля экспорта лесоматериалов и целлюлозно-бумажных изделий в январе-марте 2016 г. составила 3,5%, что по сравнению с январем-мартом 2015 г. - 2,5%<sup>110</sup>.

Огромные лесные богатства, а также удобное географическое положение Дальневосточного региона ориентировано на основные рынки сбыта - в страны Азиатско-Тихоокеанского региона.

Главной проблемой, возникающей в связи с экспортом леса, является его незаконное перемещение через границу Таможенного союза. Так, за 2015 г. за незаконный вывоз леса возбуждено 135 уголовных дел. Для решения данной проблемы перед таможенными органами стоит главная задача - обеспечение действенного таможенного контроля при пересечении леса и лесоматериалов границы Таможенного союза.

На мировых рынках продукты переработки имеют более высокую цену за счет добавленной стоимости, поэтому необходимо осуществлять

---

<sup>110</sup>ФТС РФ. Ежегодный сборник. М. 2017 // Официальный сайт ФТС РФ // [Электронный ресурс]: [http://customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=7995&Itemid=1845](http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845)

поставки уже переработанной продукции. Для этого требуется модернизация и увеличение мощностей, а также внедрение определенной системы качества.

Неплохим экспортным потенциалом обладает и металлургическая продукция. По данным ФТС в общем стоимостном объеме экспорта в страны дальнего зарубежья доля металлов и изделий из них в январе-марте 2016 г. составила 10,1%, что по сравнению январем-мартом 2015 г. равно 9,4%<sup>111</sup>.

Важнейшим направлением внешнеэкономической политики России является государственная поддержка экспорта. Поэтому необходимой становится новая экспортная стратегия России, предполагающая использование лучших зарубежных практик в области организации и функционирования систем поддержки экспорта с учетом национальной специфики.

Необходимо направить все усилия на создание благоприятных условий для экспортно-ориентированных предприятий в целях поддержания конкурентоспособности на внешнем рынке. В плане направлений диверсификации производственного сектора и экспорта в России в первую очередь необходимо отметить машиностроение, связанное с добычей и переработкой нефти и газа, развитие отраслей, в которых сохранились конкурентные преимущества: ядерная энергетика, космическая отрасль, транспортное машиностроение.

Можно сделать вывод о том, что на современном этапе экономика России нуждается в интенсивной реорганизации. Безусловно, в настоящее время доходы федерального бюджета от экспорта углеводородов играют важную роль для поддержания социально-экономического развития населения и предприятий. Но данная экспортно-сырьевая зависимость делает экономику страны уязвимой в отношении негативного воздействия

---

<sup>111</sup>ФТС РФ. Ежегодный сборник. М. 2017 // Официальный сайт ФТС РФ // [Электронный ресурс]: [http://customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=7995&Itemid=1845](http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845)

внешних факторов. У России есть огромный потенциал для роста экспорта продукции не сырьевого сектора экономики. Поэтому перспективным направлением деятельности является инновационное развитие отраслей, которые будут производить качественную готовую продукцию, конкурентоспособную с импортными аналогами.

#### **2.4 Контроль таможенных органов за исполнением обязательств по уплате таможенных пошлин**

Таможенные платежи являются обязательными выплатами для всех участников ВЭД. В случае задержки этих выплат таможня располагает всеми необходимыми законными инструментами для взыскания долга с лица. Специально для тех случаев, когда лицо отказывается уплачивать обязательные взносы, было введено принудительное взыскание таможенных платежей.

Выплата должна быть осуществлена в строго установленные законом сроки и в должном размере. При несоблюдении сроков осуществления выплат возникает задолженность их по уплате. Размер долга будет постоянно расти. Накапливаются пени, которые также обязательны к погашению. Срок оплаты составляет 15 дней после предоставления декларации. Размер платежей рассчитывается для каждой торговой операции<sup>112</sup>.

Исполнение обязанности по уплате таможенных платежей включает в себя такие юридически значимые действия, как действия по добровольной уплате таможенных платежей участниками ВЭД, а также принудительное взыскание таможенных платежей таможенными органами в случае неисполнения возложенной на участников ВЭД обязанности. На всех стадиях таможенного обложения (в том числе, как добровольной

---

<sup>112</sup> Таможенный кодекс Таможенного союза. [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» // <http://www.consultant.ru/>

уплаты таможенных платежей, так и их принудительного взыскания) применяются принципы взыскания таможенных платежей. Можно выделить следующие принципы: презумпция добросовестности плательщика, дифференцированный подход в таможенном обложении, защита публичных и частных интересов.

Возникающие правоотношения между участником ВЭД в исполнении возникающих обязанностей по уплате таможенных платежей представляет собой сложный юридический состав, состоящих из двух последовательных действий: по исчислению таможенных платежей и по их непосредственной уплате. Таможенные органы ТС взыскиваются таможенные пошлины. Таким образом, в случае неуплаты или неполной уплаты таможенных пошлин, налогов в установленные сроки таможенные органы взыскивают таможенные пошлины, налоги принудительно за счет денежных средств (денег) и (или) иного имущества плательщика, в том числе за счет излишне уплаченных таможенных пошлин, налогов и (или) сумм авансовых платежей, а также за счет обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, если иное не установлено международным договором государств – членом Таможенного союза.<sup>113</sup>

Взыскание таможенных платежей представляет собой меру государственного принуждения, применяемую в рамках охранительных таможенно-фискальных правоотношений и обеспечивающую реальное исполнение обязанности уплаты таможенных платежей. Это разворачивающийся во времени и пространстве правоприменительный процесс принудительной реализации таможенного законодательства.

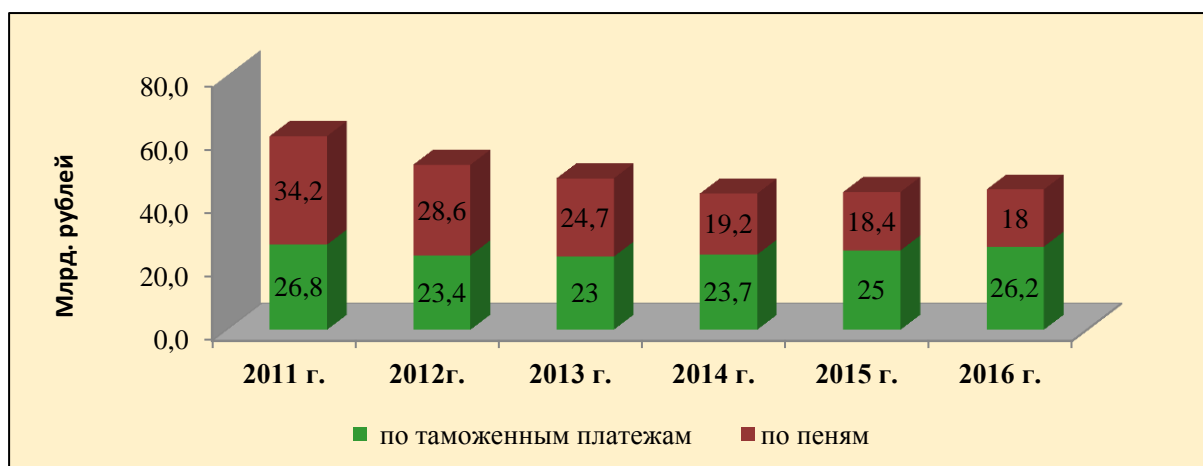
Общая сумма задолженности по уплате таможенных платежей и пеней по состоянию на 1 января 2017 года составляет 44,2 млрд. рублей, в том числе по таможенным платежам – 26,2 млрд. рублей, по пеням – 18 млрд. рублей (по состоянию на 1 января 2016 года общая сумма

---

<sup>113</sup> Таможенный кодекс Таможенного союза. [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» // <http://www.consultant.ru/>

задолженности составляла 43,4 млрд. рублей, в том числе по таможенным платежам – 25 млрд. рублей, по пеням – 18,4 млрд. рублей). Рост задолженности по уплате таможенных платежей и пеней за 2016 год составил 2% <sup>114</sup>.

**Рисунок 10. Динамика состояния задолженности по уплате таможенных платежей и пеней в 2011 – 2016 годах**<sup>115</sup>



За 2016 год взыскано задолженности на сумму 17 млрд. рублей, в том числе по таможенным платежам – 15,6 млрд. рублей, по пеням – 1,4 млрд. рублей, что на 5,6 млрд. рублей больше по сравнению с 2015 годом (11,4 млрд. рублей) <sup>116</sup>.

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.

<sup>114</sup> ФТС РФ. Ежегодный сборник. М. 2017 // Официальный сайт ФТС РФ // [Электронный ресурс]: [http://customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=7995&Itemid=1845](http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845)

<sup>115</sup> Там же.

<sup>116</sup> Там же.

Общая сумма льгот, освобождений от уплаты таможенных платежей, предоставленных таможенными органами в 2016 году, составила 368,2 млрд. рублей, что на 21% меньше, чем в 2015 году (464,8 млрд. рублей)<sup>117</sup>.

Основная доля сумм льгот, освобождений от уплаты таможенных платежей, предоставленных в 2016 году, приходится на льготы, освобождения от уплаты таможенных платежей, предоставленные в отношении следующих категорий товаров:

- товары, ввозимые на территорию Особой экономической зоны в Калининградской области и вывозимые из нее, – 102,8 млрд. рублей или 28% от общей суммы предоставленных льгот и освобождений;

- товары, перемещаемые в рамках соглашений о разделе продукции, – 102,7 млрд. рублей или 28% от общей суммы предоставленных льгот и освобождений;

- природный газ, поставляемый в Турецкую Республику через акваторию Черного моря по Соглашению о «Голубом потоке», – 46,2 млрд. рублей или 13% от общей суммы предоставленных льгот и освобождений;

- медицинские товары (важнейшие и жизненно необходимые медицинские изделия, товары для профилактики инвалидности или реабилитации инвалидов, линзы и оправы для очков, а также сырье и комплектующие для их производства) – 32,7 млрд. рублей или 9% от общей суммы предоставленных льгот и освобождений;

- суда, подлежащие регистрации в Российском международном реестре судов, – 32,6 млрд. рублей или 9% от общей суммы предоставленных льгот и освобождений;

- технологическое оборудование, аналоги которого не производятся в Российской Федерации, – 25,8 млрд. рублей или 7% от общей суммы предоставленных льгот и освобождений<sup>118</sup>.

---

<sup>117</sup> ФТС РФ. Ежегодный сборник. М. 2017 // Официальный сайт ФТС РФ // [Электронный ресурс]: [http://customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=7995&Itemid=1845](http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845)

<sup>118</sup> ФТС РФ. Ежегодный сборник. М. 2017 // Официальный сайт ФТС РФ // [Электронный ресурс]: [http://customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=7995&Itemid=1845](http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845)

Динамика снижения сумм неуплаченных таможенных платежей при экспорте и при импорте товаров неодинакова – при экспорте сумма неуплаченных таможенных платежей снизилась на 40% и составила 139,2 млрд. рублей, при импорте товаров – на 1,7% и составила 228,9 млрд. рублей<sup>119</sup>.

В 2016 году была продолжена работа по совершенствованию нормативно-правового регулирования вопросов предоставления льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, в первую очередь в отношении социально значимых товаров – медицинских товаров, продовольственных товаров и товаров для детей.

В целях администрирования льготного налогообложения ввозимых товаров совместно с Минпромторгом России и Минсельхозом России разработана нормативная правовая база, регулирующая вопросы льготного налогообложения ввоза племенной продукции, сырья и комплектующих, ввозимых для производства медицинских изделий.

Проведена значительная работа по организации контроля за соблюдением условий выпуска без уплаты налога на добавленную стоимость товаров, изготовленных в Особой экономической зоне в Калининградской области и вывозимых на остальную территорию Российской Федерации.

В целях получения сведений о документах, подтверждающих право на льготу и выданных федеральными органами исполнительной власти, разработаны технологические карты межведомственного взаимодействия (ТКМВ) между ФТС России и Минкультуры России, Минтрудом России, Минэкономразвития России, Минобрнауки России, Минпромторгом России, Росздравнадзором, Роспечатью, Роскосмосом, Рострудом, Росморречфлотом<sup>120</sup>.

---

<sup>119</sup> Там же.

<sup>120</sup> Взимание таможенных платежей, таможенно-тарифное регулирование внешнеторговой деятельности в 2016 году. [Электронный ресурс]: Новостной блок//<http://www.customsonline.ru/>

В 2016 году при участии ФТС России осуществлялись мероприятия по созданию единой транзитной системы ЕАЭС и единых гарантийных механизмов при транзите товаров. Одним из результатов явилось присоединение киргизской таможенной службы к российско-белорусскому эксперименту, проводимому в целях упрощения применения документов обеспечения при транзите товаров на принципах электронного документооборота. В 2016 году с применением поручительства, оформляемого в электронной форме, обеспечивался транзит более 406 тысяч товарных партий на сумму более 485,1 млрд. рублей<sup>121</sup>.

Так, Федеральным законом от 30 декабря 2015 г. № 463-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации», вступившим в силу 28 июня 2016 года, установлена возможность внесения денежного залога и банковских гарантий в качестве обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в электронном виде, а также информационного обмена между ФТС России и гарантами (банками и кредитными организациями) сведениями о банковских гарантиях, выданных в электронном виде. Данная технология позволяет оперативно вносить денежный залог с применением электронных терминалов, платежных терминалов, банкоматов, а также сократить время на прием таможенным органом банковской гарантии, оформленной в электронном виде, с 3 дней до 1 дня.

Банком России организовано тестирование информационного обмена кредитных организаций с ФТС России.

Поручительством в электронной форме обеспечена уплата таможенных платежей при проведении дополнительных проверок сведений о товарах по 3 тысячам ДТ на сумму 157,6 млн. рублей<sup>122</sup>.

---

<sup>121</sup>ФТС РФ. Ежегодный сборник. М. 2017 // Официальный сайт ФТС РФ // [Электронный ресурс]: [http://customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=7995&Itemid=1845](http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845)

<sup>122</sup>Взимание таможенных платежей, таможенно-тарифное регулирование внешнеторговой деятельности в 2016 году. [Электронный ресурс]: Новостной блок/<http://www.customsonline.ru/>



В автоматизированной системе учета и контроля применения обеспечения уплаты таможенных платежей реализована возможность приема и обработки направленных в ФТС России в электронном виде с использованием федеральной государственной информационной системы «Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)» (далее – ЕПГУ) заявлений на предоставление государственных услуг ведения реестра банков, иных кредитных организаций, обладающих правом выдачи банковских гарантий уплаты таможенных пошлин, налогов.

В 2016 году в электронном виде рассмотрено 6 заявлений на предоставление государственной услуги ведения реестра банков, иных кредитных организаций, обладающих правом выдачи банковских гарантий уплаты таможенных пошлин, налогов.

## **2.5. Факторы и проблемы взимания таможенных пошлин и иных платежей**

В настоящее время проблемы взимания таможенных пошлин как никогда актуальны для государственных органов. Одной из причин такого повышенного интереса является постоянные изменения законодательства в области таможенного контроля. Так, действующим правовым полем на период 2016 года являются: Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» №311-ФЗ от 27.11.2010 года и Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015 года).

В соответствии с ТК ТС, таможенная пошлина - это обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу<sup>123</sup>. Величина ставки таможенной пошлины устанавливается на каждый вид товара, который подлежит обложению таможенной пошлиной.

---

<sup>123</sup>Таможенный кодекс Таможенного союза. [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» // <http://www.consultant.ru/>

Правовые основы применения в Российской Федерации таможенных пошлин закреплены в Законе «О таможенном тарифе» (ред. от 05.04.2015). Порядок уплаты таможенной пошлины устанавливается ТК ТС и предусматривает следующие способы уплаты таможенных платежей: денежный залог, банковская гарантия, поручительство, залог имущества, иные, предусмотренные национальным законодательством<sup>124</sup>.

Одной из важных проблем хотелось бы выделить отставание темпов внедрения таможенных инновационных технологий по сравнению с другими развитыми странами. К данным технологиям относятся предварительное информирование и декларирование, электронное декларирование и удаленный доступ. Как известно, в большинстве развитых стран предпочтение отдается электронному документообороту. Это позитивный опыт, который российская система может перенять и на внедрением которого сейчас активно работает ФТС РФ.

Решением данной проблемы может быть:

- 1) Закрепление принципа первичности электронных документов.
- 2) Использование электронной декларации.
- 3) Применение системы управления рисками.

Преимущества использования электронных документов в том, что они позволяют органам таможни уменьшить расход времени на проверку документов, что, как следствие, снизит издержки участников внешней экономической деятельности. Также электронная документация позволяет ввести повсеместно в оборот электронную декларацию, которая при попадании в информационные системы таможенных органов будет проходить автоматическую проверку на соблюдение условий принятия декларации, наличие и списание денежных средств, анализ применения системы управления рисками. Система управления рисками несет в себе важную контрольную функцию, так как по качеству составления

---

<sup>124</sup> Закон «О таможенном тарифе» от 21.05.1993 N 5003-1 (ред. от 28.12.2016). [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»//<http://www.consultant.ru/>

электронных документов позволяет выявить потенциальных недобросовестных плательщиков.

Так же важной проблемой является некачественная работа системы «одного окна». Причины продолжения задержек в автомобильных пунктах пропуска, где работает данная система, можно выделить следующие:

1) общая очередь в условиях долгой процедуры таможенного контроля;

2) в каждый государственный контролирующий орган документация подается отдельно, хотя большая часть информации повторяется;

3) первичность бумажного документооборота. Решением данной проблемы может быть использование европейского типа «единого окна», в рамках которого создается единый документ, со всеми необходимыми сведениями для всех государственных контролирующих органов, что позволяет максимально снизить время работы служб и обеспечивает «прозрачность» информации. Также это выгодно для предприятий бизнеса, которые сэкономят временные затраты на составление различных документов на разные инстанции.

Выделим так же проблему в недостаточном понимании и пассивности участников ВЭД к совершенствованию таможенного законодательства<sup>125</sup>. Основная сложность заключается в том, что многие торговые организации недовольны существующими порядками и могли бы, проявив инициативу, повлиять на ситуацию, но не делают этого.

Решением данной проблемы является сотрудничество государства и бизнеса, которое заключается в проведении тренингов и повышении квалификации и профессионализма работников. Другой стороной такого сотрудничества может быть воспитание молодых профессионалов со специализированными знаниями в данной области. Следует заметить, что в молодое поколение можно вложить правовые знания, навыки и воспитать

---

<sup>125</sup> Попова Д. А. Проблемы взаимодействия таможенных органов и участников внешнеэкономической деятельности в рамках Таможенного союза // Молодой ученый. — 2014. — №14. — С. 175-177.

правосознание, что впоследствии поможет выйти российскому бизнесу на качественно новый уровень.

Проблемой является подтверждение таможенной стоимости с учетом применения таможенными органами «профилей риска». На практике стоимость товаров может меняться, в том числе в сторону уменьшения себестоимости продукции, но таможенные органы расценивают данное понижение как необоснованное и требуют предоставления сертификата происхождения товара для того, чтобы доказать таможенную стоимость<sup>126</sup>. Обычно перед таможенными органами возникает проблема в принятии таможенной стоимости по стоимости сделки из-за недостаточного ее обоснования, т.е. нехватки представленных документов, неточности заявленных в них сведений. Возникает такая ситуация, во-первых, из-за неинформированности участников ВЭД, во-вторых, из-за их желания специально ввести в заблуждение таможенные органы в вопросах фактической стоимости товаров в дальнейшем для своей же выгоды уменьшив сумму, которая в дальнейшем будет подлежать уплате таможенных платежей.

К проблемам формирования таможенной стоимости, создаваемым преднамеренно, необходимо в первую очередь отнести те, которые образуются непосредственно с целью уклониться от уплаты таможенных платежей.

Одной из таких проблем будет являться создание контрагентами, которые могут находиться в разных странах, но при всем этом быть заинтересованными в совершении сделки, двойного пакета документов. Разница таких документов при идентичных в реквизитах в основном заключается лишь в условиях поставок товаров, а так же величине стоимости самого товара. Как показывает практика, иногда участником ВЭД при пересечении таможенной границы заранее предоставляются

---

<sup>126</sup> Ульянова А.М. Решение актуальных вопросов взимания таможенных платежей в проекте ТК ЕАЭС // Таможня – 2014 – с.22-23.

подготовленные фальшивые документы, в которых указанная стоимость в несколько раз ниже, чем реальная. Все данные, указанные в таких документах должны заверяться таможенными органами при пересечении таможенной границы и они не должны вызывать сомнений в своей подлинности<sup>127</sup>.

Решением данной проблемы является усовершенствование таможенной базы, например, разделить вопросы выпуска товара и уплаты таможенных платежей и законодательно закрепить адекватные сроки, в течение которых таможенный орган будет обязан вынести решение по внесению изменений в декларацию и срок возврата таможенных платежей.

Еще одной проблемой является несовершенство таможенного законодательства Евразийского экономического союза. С одной стороны, новый ТК ТС должен предусматривать единство всех ставок таможенных платежей для пяти государств, с другой – в законодательство каждой страны предусмотрены свои ставки, которые сложно привести к общему знаменателю.

Из этого следует сделать выводы, что основные существующие проблемы решить можно только совместными усилиями всех участников ВЭД и возможно добиться развития в сфере таможенного права.

Рассмотрим проблемы, которые возникают в таможенных органах, осуществляющих важнейшие социальные функции, от них во многом зависит собираемость таможенных платежей. Их можно охарактеризовать следующими факторами:

1. Для нашей страны характерен чрезмерно высокий уровень доли таможенных платежей в доходной части федерального бюджета, что во много раз превосходит показатели, характерные для стран с более развитой экономикой. В этом случае участники ВЭД, чтобы снизить действительный

---

<sup>127</sup> Немченко О.А., Курочкина Д.А., Туман С.Е. Таможенно- тарифное регулирование таможенной стоимости: проблемы и перспективы // Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2016. № 5 [Электронный ресурс]://<http://ekonomika.snauka.ru/>

размер уплачиваемых таможенных платежей в бюджет, пытаются исказить данные о номенклатуре, количестве, таможенной стоимости, весе товара и стремятся склонить сотрудников Федеральной таможенной службы к оказанию им в помощи и содействия путем выплат в виде денежного вознаграждения. Такие действия наносят немалый ущерб экономической безопасности государства, в связи не поступлением значительной доли в бюджет страны.

2. В соответствие с современными требованиями таможенного законодательства сплошные досмотры всех товаров перемещаемых через границу не осуществляются. Досмотр ведется работниками таможенных органов лишь только при наличии данных, позволяющих сомневаться в достоверных сведениях, содержащихся в товаросопроводительных документах и грузовых таможенных декларациях. На данный момент в деятельность таможенных органов активно внедряется практика управления рисками, суть которой является в углублении таможенного контроля (посредством таможенного досмотра) только при наличии "профиля риска" - формализованной совокупности данных, которые характеризуют сведения о конкретной товарной партии как потенциально недостоверные. Данная система имеет позитивное значение для ускорения товарооборота и модернизации таможенного дела, но несет в себе множество скрытых угроз, связанных с возможностью "ухода от профилей рисков" с использованием подложных документов и соучастников противоправной деятельности среди сотрудников таможни.

Указанный фактор внутренней обстановки способствует участникам ВЭД, которые заинтересованы в своих меньших затратах, втягивать работников таможенных органов в коррупционную деятельность, что отражается на полноте суммы сборов таможенных платежей и уменьшает вероятность своевременного выявления и пресечения таможенных преступлений и правонарушений.

Присутствие на досмотре представителей декларанта или перевозчика на сегодня не является обязательным. Но, как правило, требование о присутствии на досмотре таможенники выдают одновременно с уведомлением о его проведении. Отсутствие заинтересованного лица на досмотровой площадке порой ставит в ступор должностных лиц таможни. Потому что в некоторых таможнях приучили к тому, что специалист грузополучателя сам снимает пломбу, вскрывает и упаковывает грузовые места, пересчитывает, взвешивает, фотографирует, отбирает пробы и образцы, готовит текст акта досмотра. Инспектор лишь время от времени наблюдает за этим процессом и получает вознаграждение<sup>128</sup>.

3. Расположение таких подразделений таможенных органов, как таможенные посты, отделы таможенного контроля и таможенного оформления непосредственно на складах временного хранения в принадлежащих коммерческим структурам зданиях и сооружениях, использование их материальных ресурсов, мебели, оргтехники и т.д., ставит сотрудников и руководителей таможенных органов в определенную зависимость от руководителей складов временного хранения. Указанное обстоятельство, а также то, что ряд коммерческих структур, специализирующихся на осуществлении экспортно-импортных операций, контролируется организованными преступными группировками, существенно влияет на развитие коррупционных процессов в таможенных органах.

Руководство поста – очень важный фактор в стабильной деятельности любого крупного декларанта или перевозчика. Процедура таможенной очистки устроена таким образом, что огромное число решений и согласований находится исключительно в компетенции начальника поста (лица его замещающего) или отдела. От того, как технологически организован этот процесс, зависит многое. Кроме того, всегда найдутся текущие проблемные вопросы, которые тоже может решить только

---

<sup>128</sup> Особенности коррупции в таможенных органах. [Электронный ресурс]: ПРОВЭД//<http://www.провед.рф/>

начальник. Более того, от решения кого-либо из руководителей поста может зависеть, будете вы оформляться на посту или нет. И ваши права и желания тут не причем. В силу психологических особенностей особенно своенравны в этом плане руководители-женщины. В общем, хорошие отношения здесь важны и эта лояльность хорошо оплачивается. Сколько – вопрос сугубо индивидуальный, поскольку складывается из многих элементов<sup>129</sup>.

Вместе с тем, таможенный пост – это всегда выгодное и доходное место работы. Не случайно, что, не смотря на довольно средние оклады, инспекторский состав характеризуется крайне низкой текучестью кадров. Попасты на пост – заветная мечта любого выпускника таможенной академии<sup>130</sup>.

4. Нормативная правовая база, которая требует совершенства, регламентирующая вопросы таможенного контроля и оформления, допускающая возможности различной трактовки и субъективного подхода к размерам штрафных санкций и определению таможенной стоимости. Предусмотренные таможенным законодательством максимальные размеры взысканий за различные виды нарушений таможенных правил достигают двух-трехкратной стоимости транспортных средств и товаров, являющихся объектом правонарушения, что зачастую значительно превышает действительные возможности участника ВЭД по их оплате. Все это ведет к тому, что недобросовестные участники ВЭД и таможенники могут "договариваться" с учетом взаимной выгоды, минуя при этом государственные законы.

5. Слабая социальная защищенность работников таможенных органов, неопределенность положения, связанная с отменой льгот и изменением статуса (переводом большей части личного состава на должности государственных служащих), усилили отток из таможенных органов квалифицированных, опытных сотрудников, которые зачастую попадают в

---

<sup>129</sup> Особенности коррупции в таможенных органах. [Электронный ресурс]: ПРОВЭД//<http://www.провед.рф/>

<sup>130</sup> Там же.



коммерческие структуры, действующие в сфере, чем-то напоминающую таможенную, и используют полученные ими знания и практический опыт для уклонения от таможенных платежей. На смену им зачастую приходят лица, которые уже при поступлении в таможенные органы ориентируются на получение дополнительных доходов путем злоупотребления своими возможностями, используя свое служебное положение.

Негативные результаты указанных процессов, говорят о том, что постоянный рост выявляемых в таможенной сфере фактов совершения сотрудниками преступлений и других нарушающих закон правонарушений носящие коррупционный характер, что их количество в среднем возрастает на 9 - 15% ежегодно<sup>131</sup>.

6. Криминальных структур пытаются втягивать и внедрять в таможенные органы "своих людей". Для этого они используют противоправную деятельность, используя различные методы, такие как, подкуп, шантаж, угрозы.

По предварительному сговору группами лиц из числа бывших и действующих работников таможенных органов и участников ВЭД, в том числе связанных с организованными преступными группировками, совершается более 30% всех преступлений.

С этим встает актуальный вопрос об эффективности обеспечения собственной безопасности таможенных органов, не только в связи с необходимой борьбой с коррупцией в системе органов государственной власти, но и с тем, чтобы сами таможенные органы были наделены важнейшими социальными функциями. Все эти факторы отражаются на бюджете РФ, так как эти проблемы оказывают огромное влияние на фискальную деятельность таможенных органов.

Таким образом, проблемы, имеющиеся в системе уплаты таможенных платежей, проистекают как из организационно-правовых и

---

<sup>131</sup> Особенности коррупции в таможенных органах. [Электронный ресурс]: ПРОВЭД//<http://www.провед.рф/>

институциональных факторов, так и из того, что принято называть человеческий фактор.

## **2.6 Перспективы развития системы администрирования уплаты таможенных платежей**

В мае 2017 Федеральная таможенная служба утвердила новую Комплексную программу развития ФТС России до 2020 года взамен устаревшей аналогичной стратегии, действовавшей с декабря 2012 года.

Новая стратегия существенно изменилась по сравнению с предыдущей версией. В документе стало больше конкретики, вместо общих фраз о «совершенствовании» и «улучшении», в документе говорится о более реальных направлениях работы и представлено гораздо больше целевых показателей. Новый документ, скорее, походит на продолжение Дорожной карты «Совершенствование таможенного администрирования», многие пункты которой так и не были выполнены к заявленному сроку<sup>132</sup>.

Старая программа акцентировала внимание на пополнении бюджета, усилении борьбы с преступлениями и административными нарушениями, упрощении таможенных процедур в рамках ВТО, развитии сотрудничества и межведомственного взаимодействия в рамках тогда еще Таможенного союза. Эти пункты остались и в новом документе, однако теперь больше внимания уделяется информационным технологиям – системе управления рисками, созданию единого механизма администрирования ФТС и ФНС, в том числе таможенных, налоговых и иных платежей, а также внедрению передовых практик – контролю после выпуска товара, созданию «электронной таможни» и механизма «единого окна». Среди новшеств – реализация механизмов «прослеживаемости» движения товаров во внешней и взаимной

---

<sup>132</sup> Приоритеты изменились: какое будущее у наших таможенных органов? [Электронный ресурс]: ПРОВЕД // <http://www.провед.ру/>

торговле ЕАЭС и дальнейшая работа с автоматическим выпуском и автоматической регистрации на товары.

Изменились и общие цели, если раньше основной стратегический ориентир таможенной службы законодатели видели в «обеспечении экономической безопасности в сфере внешнеэкономической деятельности Российской Федерации и содействии внешней торговле». Теперь же «результатом реализации мероприятий новой программы должна стать существенная поддержка развития бизнеса посредством осуществления возможности переноса бизнес-процессов в электронный формат, гарантии равной и справедливой конкуренции, минимизации издержек бизнеса при одновременном снижении фискальных рисков для бюджета страны», говорится в документе<sup>133</sup>.

В документе подробно говорится о том, что поступления в бюджет сократились из-за санкций, падения внешней торговли и сокращения экспортных пошлин в рамках наших обязательств перед ВТО. Исходя из текста документа, следует, что перед таможенными органами стоит противоречивая задача: с одной стороны, увеличивать отчисления в бюджет, с другой стороны, создавать привлекательные условия для бизнеса и инвесторов<sup>134</sup>.

Стратегию попытались адаптировать под стандарты безопасности и облегчения мировой торговли. В документе отмечается, что главной задачей мероприятий, проводимых в рамках комплексной программы, должна стать «клиентоориентированность Федеральной таможенной службы с одновременным повышением уровня добросовестности участников ВЭД, основанного на добровольном соблюдении таможенных правил». «Создание таких условий ведения внешней торговли, при которых нарушение таможенного законодательства станет невыгодным для субъектов

---

<sup>133</sup> Распоряжение Правительства РФ от 28.12.2012 г. N 2725-р. [Электронный ресурс] : Стратегия развития таможенной службы РФ до 2020 года/<http://www.customs.ru>

<sup>134</sup> Распоряжение Правительства РФ от 28.12.2012 г. N 2725-р. [Электронный ресурс] : Стратегия развития таможенной службы РФ до 2020 года/<http://www.customs.ru>

предпринимательской деятельности. Величина финансовых и репутационных потерь при совершении таможенных и налоговых правонарушений должна стимулировать участника ВЭД к добросовестному ведению бизнеса», – отмечают авторы.<sup>135</sup> Фактически новая стратегия прямо говорит участнику ВЭД, что вариантов у него не так уж много – или следовать законодательству, или дорого платить.

В документе говорится, что таможенные органы будут пытаться улучшить жизнь участников ВЭД путем введения перспективных информационных технологий. В частности, будет продолжена работа над концентрацией декларирования в Центрах электронного декларирования, что «будет способствовать расширению номенклатуры и масштабов российского несырьевого экспорта, географии внешнеэкономических и инвестиционных связей». По итогам 2016 года в ЦЭДах оформлялось только 16% партий, а к 2020 году эту долю планируют довести до 95%<sup>136</sup>.

Для поддержки малого и среднего бизнеса, который экспортирует товары в международных почтовых отправлениях, тоже будут упрощения. Для этого таможенная декларация будет заменена почтовой, что облегчит оформление, поскольку в ней нужно указывать меньше сведений.

Одной из главных инноваций, которая пока имеет массу проблем, станет применение единого лицевого счета участника внешнеэкономической деятельности, а также централизация учета таможенных платежей в единой базе данных. В стратегии говорится, что участник ВЭД, используя денежные средства, внесенные на один лицевой счет, сможет осуществлять таможенное оформление в любом таможенном органе, централизованно получать информацию и отчетность, а также совершать все операции, включая подачу заявления на возврат денежных средств. Пока доля платежей невелика –

---

<sup>135</sup> Там же.

<sup>136</sup> Приоритеты изменились: какое будущее у наших таможенных органов?[Электронный ресурс]:ПРОВЕД //http://www.провед.ру/

всего лишь 0,1% по итогам 2016 года. Однако к 2020 году планируется сделать почти невозможное, увеличив ее до 100%<sup>137</sup>.

Среди других идей – создание единой системы обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов при транзите товаров по территории ЕАЭС, а также введение электронного документооборота между плательщиками, таможней и банками. Это позволит быстрее взыскивать платежи и пени и автоматизирует их учет и контроль

Как будут собираться таможенные платежи, в документе уделяется особое внимание. В перспективе будет создан единый механизм таможенного и налогового администрирования. В стратегии развития среди прочего отмечается, что ведомства будут «выявлять резервы собираемости таможенных платежей на основе системы управления рисками, а также противодействовать незаконным схемам оттока капитала из России».

Отмечается, что уже внедрена субъектно-ориентированная модель управления рисками, которая разделяет все компании на три категории, и создано более 700 новых индикаторов риска, по которым будет анализироваться деятельность участников ВЭД. При этом в отношении добросовестных участников ВЭД с «низким» уровнем риска административная нагрузка будет смещаться с этапа таможенного декларирования на этап после выпуска товаров.

Чтобы пресечь все возможные попытки уклонения от уплаты таможенных платежей, согласно стратегии, большое внимание будет уделяться постаудиту и контролю после выпуска товаров. Точечные проверки участников ВЭД уже сейчас сменяются «комплексной многофазной работой по декриминализации отраслей и чувствительных сегментов рынка». В перспективе объекты и процессы контроля будут выбираться в автоматическом режиме.

Также в документе говорится, что минимизация фискальных рисков, а именно занижение таможенной стоимости товаров, заявление недостоверных

---

<sup>137</sup> Там же.

сведений о классификации товаров, необоснованное заявление тарифных преференций и льгот по уплате таможенных платежей по-прежнему останется приоритетным направлением деятельности таможенных органов в рамках СУР. Для этого таможенные органы будут проводить больше ценовых исследований и использовать ценовую информацию профессиональных объединений импортеров и крупных производителей товаров<sup>138</sup>.

Таможня по-прежнему будет фактически запрещать провоз товаров по стоимости ниже той, которая указана в стоимостных правилах риска таможни. Эта норма начала действовать в феврале 2016 года вместе с введением приказа № 280 и породила массу проблем для импортеров.

Таможенные и налоговые органы теперь находятся в ведении Министерства финансов. Согласно стратегии, органы будут совместно работать над поступлением платежей в бюджет. В краткосрочной и среднесрочной перспективах для этого планируется реализовать ряд мероприятий. Так, например, планируется создание электронного досье, в котором будет вся информация о налогоплательщиках, осуществляющих ВЭД и их контрагентах. Все участники ВЭД будут поделены по категориям в зависимости от оценки вероятности нарушения ими таможенного и налогового законодательства. Кроме того, новая система позволит отслеживать перемещение товаров в странах ЕАЭС от момента их прибытия до реализации конечному потребителю. Этот пункт также предусматривает развитие системы маркировки товаров. До 2020 года планируется их ввести в отношении древесины и фармацевтической продукции.

В рамках Единого механизма таможенные и налоговые органы также будут контролировать валютные операции и бороться с оттоком капиталов за рубеж.

---

<sup>138</sup> Распоряжение Правительства РФ от 28.12.2012 г. N 2725-р. [Электронный ресурс]: Стратегия развития таможенной службы РФ до 2020 года/<http://www.customs.ru>

К 2020 году в автоматическом режиме должно будет регистрироваться 99% деклараций на экспортируемые и импортируемые товары<sup>139</sup>. Но работы предстоит еще много: в 2016 году автоматически регистрировалось только 35,7% экспортных деклараций и 1,6% импортных и то по большей части в рамках экспериментов и пилотных проектов. Показатели автоматического выпуска и того меньше. В 2016 году экспортных деклараций выпускалось 20%, а импортные не выпускались вообще. В информационных системах много сбоев и ошибок, кроме того, часто декларации не проходят форматно-логический контроль. Тем не менее к 2020 году число автоматически выпускаемых деклараций и по экспорту, и по импорту хотят увеличить до 80%<sup>140</sup>.

С 1 января 2018 года вступит в силу Таможенный кодекс ЕАЭС, которого долго ждали как участники ВЭД, так и сами таможенные органы<sup>141</sup>.

В Беларуси и России Таможенный кодекс уже принят и одобрен нижней и верхней палатами законодательных органов власти этих стран – Национальным собранием Республики Беларусь и Федеральным собранием Российской Федерации. Парламент Республики Казахстан – также утвердил документ. В Армении он одобрен Конституционным судом республики и проходит процедуру ратификации в Национальном собрании страны. В Кыргызстане документ находится на рассмотрении в республиканском Верховном совете

Новое таможенное законодательство Союза разработано с учетом современного уровня развития электронных технологий, содержит в себе много новелл, полезных для предпринимателей. Благодаря этому

---

<sup>139</sup> К 2020 году доля авторегистрации и автовыпуска электронных деклараций должна вырасти до 99%. [Электронный ресурс]: Новости//<http://www.customsforum.ru/>

<sup>140</sup> Приоритеты изменились: какое будущее у наших таможенных органов? [Электронный ресурс]: ПРОВЕД//<http://www.провед.ру/>

<sup>141</sup> Новый Таможенный кодекс ЕАЭС вступит в силу с 1 января 2018 года. [Электронный ресурс]: Евразийская экономическая комиссия//<http://www.eurasiancommission.org/>

основополагающему документу таможенные технологии будут оцифровываться.



## Заключение

Как известно, Федеральная таможенная служба выполняет различные функции - защищает страну от нелегального ввоза ряда товаров, препятствует провозу наркотиков, оружия, взрывчатки и т.д., стимулирует развитие производств, устанавливая определенный размер пошлины на ресурсы. Однако на данный момент самая основная её функция - фискальная. И именно она главенствовала среди остальных функций во все времена, ведь это одна из самых больших статей в бюджете нашего государства.

В современных условиях таможенные платежи занимают значительную долю в структуре федерального бюджета Российской Федерации. Исходя из положений Таможенного кодекса ТС, к числу основных функций таможенных органов можно отнести фискальную и регулятивную функции, выполнение которых осуществляется таможенными органами, прежде всего, посредством взимания таможенных платежей. Регулятивная функция направлена на достижение определенных экономических задач путем воздействия на рыночную конъюнктуру, а назначение фискальной функции заключается в пополнении федерального бюджета.

Тем не менее, объем платежей, который поступает в бюджет от таможенной деятельности, варьируется в зависимости от экономической ситуации, времени года. Отличается он также и в рамках регионального таможенного управления.

Также стоит отметить, что таможенные платежи устанавливаются в зависимости от ожидаемых объемов экспорта и импорта, а, значит, и растут вместе с ними.

Платежи при экспорте уже сейчас постоянно увеличиваются. Если посмотреть данные Росстата или СМИ, то мы продаем все больше и больше сырьевых товаров, а при импорте серьезно уменьшаются - т.к. мы уменьшаем ввозные пошлины, т.к. это наше условие присоединения к ВТО.

Все это приводит к тому, что таможня, как механизм регулирования экономики перестает работать эффективно.

Несмотря на все меры, принимаемые для того, чтобы развивать другие источники пополнения бюджета, и превратить таможенные органы в эффективную структуру, действительно регулируемую экономику, по-прежнему фискальная функция является главенствующей.

При этом, основная доля платежей относится именно к вывозным таможенным пошлинам, однако экспорт нефти, газа и других сырьевых товаров из нашей страны не уменьшился, а наоборот увеличивается. Другими словами, хоть пошлины и высоки, никакой регулирующей роли они практически не выполняют.

Взыскание таможенных платежей неразрывно связано с иными аспектами: обеспечение, льготы по уплате таможенных платежей, задолженности.

Очевидно, существует взаимосвязь между фактически уплаченными платежами в бюджет и объемом экспорта и импорта. Эта зависимость определяется множеством факторов: ценами и размером пошлин на ряд товаров, физическим объемом поставок, уровнем инфляции и политической обстановкой ( в частности немаловажную роль сыграло наше присоединение к ВТО). Другими словами, на собираемость таможенных платежей влияет множество внешних и внутренних факторов.

Таможенные платежи играют большую роль в развитии национальной экономики. То влияние, которое они оказывают на экономику и ее потенциал, прослеживается по объемам поступлений платежей в федеральный бюджет.

Основными факторами, обусловившими изменения в структуре таможенных платежей, были изменения в стоимости нефти и ставках пошлин, как ввозных, так и вывозных, а также изменения структуры и стоимости экспорта и импорта. Наиболее значимые изменения ставок в анализируемом периоде произошли по ввозным таможенным пошлинам, что

связано с выполнением обязательств, принятых Россией при вступлении в ВТО. Согласно принятому соглашению, в течение семи лет после вступления в ВТО России необходимо снизить, а в некоторых случаях и отменить пошлины на различные группы товаров, а именно, пошлины на товары промышленности требуется снизить на 11,1%-8,2 %, пошлины на компьютеры и элементную базу следует отменить, а также снизить пошлины на бытовую электронику и электротехнику, лекарства и научное оборудование. Если рассматривать товары массового потребления, можно отметить, что пошлины на них останутся фактически без каких-либо серьезных изменений, если не брать в расчет пошлин на автомобили и обувь.

Изучение специфики нормативно-правового регулирования таможенных платежей, позволило сформулировать их основные признаки, к числу которых следует отнести:

- обязательность - означает, что таможенные платежи не уплачиваются в добровольном порядке, по желанию лица; действия субъекта, так или иначе связанные с перемещением товаров через таможенную границу, как правило, сопровождаются такой уплатой;

- фискальность - характеризуется тем, что они зачисляются в доход государства и не могут быть израсходованы на нужды таможенных органов;

- установление таможенным и налоговым законодательством РФ - отражает особенности нормотворчества обложения товаров таможенными платежами;

- системность - позволяет уяснить, что виды таможенных платежей установлены законодательством, а сама система едина для применения на всей территории Российской Федерации;

- включение в число доходов федерального бюджета - устанавливается бюджетным законодательством;

- сочетание налоговых и неналоговых доходов бюджетной системы - объединяет виды таможенных платежей, обладающих различной правовой природой;

- осуществление таможенными органами контроля за их уплатой - выражается в том, что таможенные органы уполномочены государством осуществлять контроль за правильностью их исчисления и своевременностью уплаты, а также принимать меры по их принудительному взысканию;

- уплата в связи с перемещением товаров через таможенную границу - показывает, что таможенная пошлина может уплачиваться как при импорте,

Таможенные платежи представляют собой денежные средства, взимаемые таможенными органами в обязательном, безвозмездном порядке с лиц, участвующих в товарообороте. Уплачиваются таможенные платежи согласно установленному законодательством порядку на счет Федерального казначейства. Они включают в себя три основные составляющие: таможенные пошлины, таможенные сборы, налоги. Взимание таможенных платежей направлено на пополнение доходной части бюджета страны и является одной из основных операций, напрямую связанной с внешнеторговой деятельностью. Таможенные органы в рамках своей компетенции выполняют фискальную функцию в соответствии со ст. 6 ТК ТС.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИСТОЧНИКОВ

### I. Нормативно-правовые и информационно-аналитические источники:

#### 1. Нормативно-правовые акты:

1. Таможенный кодекс Таможенного союза. [Электронный ресурс]:  
Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»  
[//http://www.consultant.ru/](http://www.consultant.ru/)
2. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о  
Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением  
Межгосударственного Совета Евразийского экономического со-  
общества от 27.11.2009 N 17) // СЗ РФ. 2010. № 50. [Электронный  
ресурс]: // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»  
[//http://www.consultant.ru/](http://www.consultant.ru/)
3. Налоговый кодекс РФ от 05.08.2000 года № 117-ФЗ (ред. от  
04.05.2017). [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система  
«КонсультантПлюс» [//http://www.consultant.ru/](http://www.consultant.ru/)
4. Федеральный закон «О таможенном регулировании в РФ» от 27.11.2010  
№ 311-ФЗ. [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система  
«КонсультантПлюс» [//http://www.consultant.ru/](http://www.consultant.ru/)
5. Федеральный закон от 27.12.2002 г. О техническом регулировании №  
184-ФЗ (ред. от 23.06.2015 г., с изм. и доп., вступ. в силу с 22.12.2015).  
[Электронный ресурс]: Справочно-правовая система  
«КонсультантПлюс» [//http://www.consultant.ru/](http://www.consultant.ru/)
6. Закон «О таможенном тарифе» от 21.05.1993 N 5003-1 (ред. от  
28.12.2016). [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система  
«КонсультантПлюс» [//http://www.consultant.ru](http://www.consultant.ru/)
7. Постановлением Правительства Российской Федерации «О ставках  
таможенных сборов за таможенные операции» от 28.12. 2004 № 863.

- [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» // <http://www.consultant.ru/>
8. Постановление Правительства РФ «О ставках таможенных сборов за таможенные операции: постановление» от 28.12.2004 г. № 863 (ред. от 12.12.2013 г.). [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» // <http://www.consultant.ru/>
  9. Постановление Правительства РФ «Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы государств – участников соглашений о Таможенном союзе, и признании» утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации от 06.02.2012 г. № 88 (в ред. от 04.05.2012 г.) [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» // <http://www.consultant.ru/>
  10. Приказ Минфина России от 18 декабря 2013 г. № 125н "Об утверждении Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации." [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «Гарант» // <http://www.garant.ru/>
  11. Распоряжение Правительства РФ от 28.12.2012 г. N 2725-р. [Электронный ресурс]: Стратегия развития таможенной службы РФ до 2020 года // <http://www.customs.ru>
  12. Распоряжение Федеральной таможенной службы от 19.12.2013 № 406-р «Об эксперименте по удаленной уплате таможенных платежей юридическими лицами при декларировании товаров в электронной форме». [Электронный ресурс]: // <https://www.alt.ru/>
  13. Договор о Евразийском экономическом союзе" (Подписан в г. Астане 29.05.2014) (ред. от 08.05.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 12.08.2017). : Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» // <http://www.consultant.ru/>

14. Решение № 128 Коллегии Евразийской экономической комиссии «О Консультативном комитете по налоговой политике и администрированию» от 28.09.2015. [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» // <http://www.consultant.ru/>
15. Решение Высшего Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 года №54. [Электронный ресурс]: Единый таможенный тариф Таможенного союза // <http://ved.customs.ru/>
16. Решение Высшего Евразийского экономического совета от 29.05.2014 № 68 «Об Основных направлениях развития механизма «единого окна» в системе регулирования внешнеэкономической деятельности» [Электронный ресурс]: «Консультант Плюс» // <http://www.consultant.ru/>
17. Решение № 3 Совета Евразийской экономической комиссии от 04.02.2015 «О проекте Решения Высшего Евразийского экономического совета «О Плане мероприятий по реализации Основных направлений развития механизма «единого окна» в системе регулирования внешнеэкономической деятельности». [Электронный ресурс]: «Консультант Плюс» // <http://www.consultant.ru/>
18. Соглашение по вопросам свободных (специальных, особых) экономических зон на таможенной территории Таможенного союза и таможенной процедуры свободной таможенной зоны" (Заключено в г. Санкт-Петербурге 18.06.2010) (ред. от 08.05.2015, с изм. от 11.04.2017). [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» // <http://www.consultant.ru/>
19. Соглашение об основаниях, условиях и порядке изменения сроков уплаты таможенных пошлин (Заключено в г. Санкт-Петербурге 21.05.2010 г., ред. от 10.10.2015 г.). [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» // <http://www.consultant.ru/>
20. Соглашении о порядке уплаты и зачисления вывозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие) при вывозе с территории Республики Беларусь за пределы

- таможенной территории Таможенного союза нефти сырой и отдельных категорий товаров, выработанных из нефти, заключено в Москве 9 декабря 2010 года и с 1 января по 31 декабря 2015 года применяется в части, не противоречащей Протоколу от 21.10.2014 года. [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» [//http://www.consultant.ru/](http://www.consultant.ru/)
21. Соглашение об особенностях таможенных операций в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях" (Заключено в г. Санкт-Петербурге 18.06.2010) (ред. от 08.05.2015). [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» [//http://www.consultant.ru/](http://www.consultant.ru/)
22. Соглашению от 18.08.2010 «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском». [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» [//http://www.consultant.ru/](http://www.consultant.ru/)
23. Федеральная таможенная служба [Электронный ресурс]: [//http://www.customs.ru/](http://www.customs.ru/)
24. ФТС РФ В 2016 г. Ежегодный сборник. М. 2017 // Официальный сайт ФТС РФ [//\[Электронный ресурс\]://http://customs.ru/](http://www.customs.ru/)
25. Бюджетный Кодекс Республики Казахстан. [Электронный ресурс]: [//http://www.government.kz/ru/](http://www.government.kz/ru/)
26. Закон Республики Армения «О таможенном регулировании» от 17.12.2014 № ЗР-83: [//http://www.parliament.am/](http://www.parliament.am/)
27. Закон Кыргызской Республики от 31.12.2014 № 184 «О таможенном регулировании в Кыргызской Республике». [Электронный ресурс]: Централизованный банк правовой информации [//http://cbd.minjust.gov.kg/](http://cbd.minjust.gov.kg/)



## II. Литература:

28. Артемьев А.А. Администрирование таможенных платежей как направление налоговой политики: автореф. дис. ... к. э. н. М., 2010. 25 с.
29. Бакаева О.Ю. Правовые аспекты таможенного администрирования: понятия и признаки // Государство и право. 2009. № 11. С. 94–98.
30. Бакаева О. Ю. Таможенные фискальные доходы: правовое регулирование. М.: Статут, 2005. 146 с.
31. Болдырева И.А. Влияние динамики таможенных платежей на формирование доходной части федерального бюджета // Проблемы современной экономики. – 2012. – № 4. – С. 199-201;
32. Болточко П.И. Таможенная политика: теоретические подходы// URL: <http://elib.bsu.by/bitstream/123456789/148907/1/21-29.pdf>
33. Бондарева А.В. Влияние вывозной таможенной пошлины на формирование доходов федерального бюджета // Государство и общество: вчера, сегодня, завтра. Серия: Экономика. 2014. № 10 (2). С. 133–141.
34. Вериш Т.А. Проблемы взимания таможенных платежей // Проблемы и перспективы экономики и управления. №12. 2015. С. 248–251.
35. Верстова М.Е. К вопросу о понятии таможенных платежей как источника доходов бюджета // «Внешнеторговое право». 2007. № 2.
36. Винницкий Д.В. Основные вопросы косвенного налогообложения в Таможенном Союзе и перспективы совершенствования инструментов наднациональной судебной защиты // Российское право. 2014. № 1. С. 12–16.
37. Винницкий Д.В. Налоги и сборы. Понятие. Юридические признаки. Генезис. М.: Норма, 2002. 248 с.
38. Вобленко А.И., Оразалиев А.А. Анализ фискальной деятельности таможенных органов // Экономика и менеджмент инновационных

технологий. 2014. № 8 [Электронный ресурс]:  
<http://ekonomika.snauka.ru/2014/08/5736>

39. Гусейнова Г.М., Сорокин А.В. Контрольная деятельность таможенных органов за поступлением таможенных платежей // *Налоги и финансы*. – 2013. – № 1. – С. 41-44;
40. Денисова А.Ю. Правовое регулирование таможенных сборов в государствах-членах ЕАЭС // *Публично-правовые исследования (электронный журнал)*. 2016. № 3. С.43-54 // [http://www.publaws.ru/open/2016-3/3\\_2016\\_Denisova\\_p43-54.pdf](http://www.publaws.ru/open/2016-3/3_2016_Denisova_p43-54.pdf) (дата обращения: 12.02.2017)
41. Давиденко Л.Г. *Налоги и таможенные платежи: Учебное пособие*. – СПб.: ИЦ «Интермедия», 2014. – 196 с. – ISBN: 978-5-4383-0032-8;
42. Демичев А.А., Логинова А.С. *Основы таможенного дела: учебник*. – СПб.: ИЦ «Интермедия», 2014. - 188 с. – ISBN: 978-5-4383-0033-5;
43. Заседателев Д.В. *Финансово-правовой статус таможенных органов РФ: Дис.канд.юрид.наук М., 2002. стр. 79*
44. Иванов А.А. *Организация таможенного администрирования в цепях поставок подакцизных товаров: автореф. дис. ... к.э.н. СПб., 2010. 21 с.*
45. Кинякин М.В. *Таможенное администрирование как институт интеграции России в мировую экономику: автореф. дис. ... к.э.н. Ростов-на-Дону, 2012. 24 с.*
46. Козырин А.Н. *Правовое регулирование таможенно-тарифного механизма (сравнительно-правовое исследование): автореф. дис. д.ю.н. М., 1994. С. 24.*
47. Крусс Е.Е. *Административно-юрисдикционная деятельность таможенных органов в налоговой сфере: автореф. дис. ... к.ю.н. Люберцы, 2013. 26 с.*
48. Логинова А.С. *Таможенные платежи: Учебное пособие*. – СПб.: Троицкий мост, 2016. - 152 с. – ISBN: 978-5-4377-0071-6;

49. Немченко О.А., Курочкина Д.А., Туман С.Е. Таможенно- тарифное регулирование таможенной стоимости: проблемы и перспективы // Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2016. № 5 [Электронный ресурс]://<http://ekonomika.snauka.ru/>
50. Панкратова В.И. Правовое регулирование отношений в процессе поступления и распределения таможенных платежей в Таможенном союзе ЕврАзЭС // Финансовое право. – 2012. – № 6 – С. 37-39;
51. Покровская В.В Таможенное дело: учебник/ В.В. Покровская.- М. : Издательство Юрайт; ИД Юрайт,2011. 25 стр.
52. Попова Д. А. Проблемы взаимодействия таможенных органов и участников внешнеэкономической деятельности в рамках Таможенного союза // Молодой ученый. — 2014. — №14. — С. 175-177. 6. А.М.
53. Свинухов В.Г., Сенотрусова С.В. Правовое регулирование уплаты таможенных платежей в условиях Таможенного союза // Право и экономика. – 2011. – № 2 – С. 45-52; Электронные ресурсы
54. Соклаков А.А., Остапчук М. В. Механизм правового регулирования администрирования таможенных платежей в условиях новой формы экономической интеграции // Символ науки. 2016. № 4 (16). С. 216–218.
55. Сухарев А.Н. О возможности использования государственных финансовых резервов федерального бюджета на развитие российской экономики // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2011. № 29. С. 12-17.
56. Трошкина Т.Н. Администрирование таможенных платежей в государствах-членах ЕАЭС: Вопросы правового регулирования. Журнал Высшей школы экономики. 2017. М. [Электронный ресурс]: //<https://elibrary.ru/>
57. Цидилина И. А. Администрирование таможенных платежей как направление финансовой деятельности государства (финансово-правовой аспект): автореф. дис. ... к.ю.н. Саратов, 2015. 31 с.

58. Чуватова И.С. Совершенствование деятельности таможенных органов по администрированию таможенных платежей в Российской Федерации: автореф. дис. ... к.э.н. М., 2011. 28 с.
59. Ульянова А.М. Решение актуальных вопросов взимания таможенных платежей в проекте ТК ЕАЭС // Таможня – 2014 – с.22-23
60. Якубов Т.А. Правовая природа таможенной пошлины // Налоги. – 2012. – № 6 [Электронный ресурс]. URL: <http://www.center-bereg.ru>

## **2. Информационно-аналитические ресурсы:**

61. Виртуальная таможня. Таможенное законодательство [Электронный ресурс]: [//http:// www.vch.ru](http://www.vch.ru)
62. Взимание таможенных платежей, таможенно-тарифное регулирование внешнеторговой деятельности в 2016 году. [Электронный ресурс]: Новостной блок [//http://www.customsonline.ru/](http://www.customsonline.ru/)
63. Внешняя торговля в 2016 году: цифры и факты. [Электронный ресурс]: [//http://провэд.рф/](http://провэд.рф/)
64. ЕЭК планирует усовершенствовать методику распределения сумм ввозных таможенных пошлин между бюджетами государств ЕАЭС. [Электронный ресурс]: [//http://www.eurasiancommission.org/ru/nae/news/Pages/22-12-2016-3](http://www.eurasiancommission.org/ru/nae/news/Pages/22-12-2016-3).
65. К 2020 году доля авторегистрации и автовыпуска электронных деклараций должна вырасти до 99%. [Электронный ресурс]: Новости [//http://www.customsforum.ru/](http://www.customsforum.ru/)
66. Новый Таможенный кодекс ЕАЭС вступит в силу с 1 января 2018 года. [Электронный ресурс]: Евразийская экономическая комиссия [//http://www.eurasiancommission.org](http://www.eurasiancommission.org)
67. Особенности коррупции в таможенных органах. [Электронный ресурс]: ПРОВЭД [//http://www.провэд.рф/](http://www.провэд.рф/)

68. Приоритеты изменились: какое будущее у наших таможенных органов?[Электронный ресурс]:ПРОВЕД //http://www.провед.ру/
69. Россия запретила поставки фруктов и овощей из Египта. [Электронный ресурс]: Интерфакс. //http://www.interfax.ru/business/528564
- 70.Россия и Китай подписали десятки соглашений о сотрудничестве. [Электронный ресурс]: Новости //https://ria.ru/
71. Россия запустила собственные нефтяные фьючерсы [Электронный ресурс]: Информационный портал//http://www.expert.ru/
72. Свободным курсом: как нефть влияет на рубль. [Электронный ресурс]: // http://tass.ru/ruble/hroniki-devalvacii/
73. Таможенные пошлины за Интернет-покупки можно заплатить по Интернету [Электронный ресурс]:ФТС//http://www.customs.ru/
74. Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» // Российская газета. 2010. № 269. [Электронный ресурс]:// https://rg.ru/
75. Федеральная таможенная служба.[Электронный ресурс]: «Раздел новостей» // http://www.customs.ru/
76. Федеральная налоговая служба. [Электронный ресурс]: Официальный сайт //https://www.nalog.ru/