

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»
(НИУ «БелГУ»)**

ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

**АНАЛИЗ ТЕНДЕНЦИЙ И ПЕРСПЕКТИВ ТАМОЖЕННЫХ
ПЛАТЕЖЕЙ В СИСТЕМЕ ФЕДЕРАЛЬНЫХ ДОХОДОВ (НА
ПРИМЕРЕ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)**

Дипломная работа
обучающегося по специальности 38.05.02 Таможенное дело
очной формы обучения, 05001154
Радченко Дианы Сергеевны

**Научный руководитель
кандидат экономических наук
Костякова Ю.В.**

Рецензент

БЕЛГОРОД, 2017 год

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ		3
РАЗДЕЛ I	ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В СИСТЕМЕ ФЕДЕРАЛЬНЫХ ДОХОДОВ	8
РАЗДЕЛ II	АНАЛИЗ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В СИСТЕМЕ ФЕДЕРАЛЬНЫХ ДОХОДОВ	28
РАЗДЕЛ III	НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ И ПЕРСПЕКТИВЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В СИСТЕМЕ ФЕДЕРАЛЬНЫХ ДОХОДОВ	45
ЗАКЛЮЧЕНИЕ		61
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ		66
ПРИЛОЖЕНИЯ		73

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы дипломного исследования. Поступление таможенных платежей в Федеральный бюджет оказывает положительное влияние на экономическое благосостояние и развитие стран, ввиду, интенсивного развития внешнеэкономических и торговых связей. Именно поэтому, в настоящее время происходит активное совершенствование таможенного администрирования, а также создаются все условия для содействия внешней торговле, и выхода внешнеэкономических связей из неблагоприятного положения, сложившегося из-за действия санкций и ответных мер, введенных Правительством Российской Федерации.

Российская Федерация является членом Евразийского экономического союза (ЕАЭС) – «это международная организация региональной экономической интеграции, обладающая международной правосубъектностью и учрежденная Договором о ЕАЭС, в которой обеспечивается свобода движения товаров, а также услуг, капитала и рабочей силы, и проведение скоординированной, согласованной или единой политики в отраслях экономики»¹. Ввиду, сложившейся единой таможенно-тарифной политики на территории государств-членов ЕАЭС, очень важно изучить механизм поступления и распределения таможенных пошлин в Федеральный бюджет.

Пополнению доходной части Федерального бюджета способствует снижение административных барьеров и сокращении времени совершения таможенных операций, при этом происходит расширение сферы использования информационных таможенных технологий, повышение качества предоставления государственных услуг, декриминализация и повышение безопасности цепей поставок товаров.

¹ Договор о Евразийском экономическом союзе : подписан в г. Астане 29 мая 2014 г. // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2015. – № 8. – Ст. 1107.

Положительная тенденция пополнения Федерального бюджета может гарантировать социально-экономический прогресс общества, положительно воздействовать на состояние национальной экономики и ее эффективность. Внешнеэкономическая деятельность (ВЭД) оказывает положительное влияние на развитие страны, при условиях, когда она стимулирует развитие экспортного производства и экспорта наукоемкой продукции и продукции, получаемой на основе применения передовых технологий, обеспечивает импорт продукции, которая помогает развитию национального производства и способствует удовлетворению потребностей граждан.

Политика государства в области таможенного дела является важным фактором при реализации основных экономических интересов страны. Также особо важным элементом является эффективная налоговая система в области ВЭД, ее правильное применение и структура. Эффективность функционирования экономики зависит также от целей налоговой и таможенной политики, путем воздействия на макроэкономические показатели развития страны, а также на предпринимательскую деятельность участников ВЭД. Именно поэтому одним из важнейших факторов функционирования внешнеторговой политики государства является эффективная система налогообложения.

Для стимулирования отечественного производства и развития национальных предприятий, в качестве основного рычага воздействия таможенные органы используют таможенную политику, путем увеличения объемов экспортных поставок, а также повышения их качества и конкурентоспособность отечественных товаров, на иностранных рынках. При вступлении России в ВТО необходимо развивать внешнеэкономические связи, путем снижения ввозных таможенных пошлин и налогов, что является одним из обязательных условий вступления России в ВТО, а также уравнивания условий функционирования на российском рынке отечественных и зарубежных производителей.

В основе таможенной деятельности любого государства лежит выполнения фискальной функции и выполнение, таким образом, основных задач таможенно-тарифной политики, проводимой государством. Пополнение Федерального бюджета направлено на развитии экономических и социальных составляющих, а также основных макроэкономических показателей государства

Система таможенных платежей призвана содействовать целям и задачам ВЭД. Изучение перспектив развития таможенных платежей в системе Федеральных доходов является очень актуальным, так как в последние годы происходит снижение поступления таможенных платежей в Федеральный бюджет из-за влияния отрицательных факторов внешней политики.

Степень изученности темы дипломного исследования. Анализ тенденций и перспектив таможенных платежей в системе федеральных доходов очень широко изучен в отечественной научной литературе.

Рассмотрением таможенных платежей как основного источника формирования доходной части бюджета занимались следующие авторы: И.С. Атрощенко, Н.Н. Парасоцкая, А.А. Костин, В.С. Шлыков¹. В трудах данных ученых затронута очень важная тема уплаты таможенных платежей и налогов при импорте и экспорте основных товаров.

Тема возврата излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных платежей в условиях усложнения экономической ситуации в стране и мире, в том числе в результате обоюдного введения санкций, приобретает еще большую актуальность и значимость, именно поэтому ее необходимо рассмотреть в рамках данного исследования. Основные понятия о таможенных платежах, их виды, способы исчисления, таможенная

¹ Атрощенко И.С. Таможенные платежи как источник формирования доходов современного государства // Юридическая наука. 2013. № 3; Парасоцкая Н.Н. Учет расчетов по налогам и таможенным платежам по импортным операциям // РИСК. 2013. № 3; Костин А. А. Таможенные операции, таможенный контроль и таможенные платежи в неторговом обороте. СПб., 2013; Шлыков В.С. К вопросу о таможенных платежах, взимаемых при перемещении через таможенную границу // Таможенное дело. 2012. № 1

стоимость товаров, а также влияние таможенных платежей на экономическое развитие описано в статьях: А.И. Ашмарина, А.С. Базаровой, В.С. Ржаницыной, Г.А. Солодянкиной, А.Н. Сухарева¹.

Проблема исследования заключается в противоречии между необходимостью анализа тенденций и перспектив таможенных платежей в системе Федеральных доходов и недостаточной разработанностью методов анализа тенденций и перспектив таможенных платежей в системе Федеральных доходов.

Объект исследования – таможенные платежи в системе Федеральных доходов.

Предмет исследования – тенденции и перспективы таможенных платежей в системе Федеральных доходов.

Цель дипломной работы – разработать рекомендации по совершенствованию анализа и перспектив таможенных платежей в системе Федеральных доходов.

Задачи исследования:

- 1) исследовать теоретические основы таможенных платежей в системе Федеральных доходов;
- 2) провести анализ таможенных платежей в системе Федеральных доходов;
- 3) определить основные направления совершенствования анализа и перспектив таможенных платежей в системе Федеральных доходов.

Теоретико-методологическая основа исследования представлена трудами отечественных теоретиков и основывается на принципах

¹ Ашмарин А.И. Таможенные платежи в доходах бюджетной системы Российской Федерации // Таможенное дело. 2012. № 4; Базарова А.С. Таможенные платежи и таможенная стоимость ввозимых товаров // Все для бухгалтера. № 2012. № 10; Ржаницына В.С. Таможенное оформление и таможенные платежи при импорте товаров // Бухгалтерский учет. 2012. № 10; Солодянкина Г.А. Таможенные платежи: исчисление, принудительное взыскание, возврат // Бухгалтерский учет. 2012. № 9; Сухарев А.Н. Таможенные платежи в таможенных процедурах // Финансы и кредит. 2014. № 13.

системного, комплексного и деятельностного подходов, применяемых в трудах: И.С. Атрощенко, А.А. Журавлева, А.Р. Кондратюка¹.

При решении поставленных задач использовались общенаучные **методы**: диалектический метод познания и системного анализа, а также частно-научные методы: исторический, сравнительно-правовой, формально-логический, технико-юридический и другие. Также были применены методы статистической обработки информации, сравнительного анализа, а также табличные и графические приемы визуализации данных.

Эмпирическую базу исследования определяют:

- международные соглашения, решения ЕАЭС²;
- федеральные законодательные акты; материалы и документы Государственной Думы РФ и Правительства РФ, законы и постановления, касающиеся деятельности ФТС Российской Федерации³;
- статистические данные Белгородской области⁴.

Научно-практическая значимость. Проведенный в данном исследовании анализ позволит расширить знания о правовых основах и об

¹ Атрощенко И. С. Таможенные платежи как источник формирования доходов современного государства // Юридическая наука. 2011. №3; Журавлев А.А. Таможенные платежи в системе экономических отношений на современном этапе: дис. ... канд. эконом. наук. 08.00.10. М., 2012; Кондратюк А.Р. Таможенные платежи в структуре доходов Федерального бюджета Российской Федерации: дис. ... канд. юрид. наук. 12.00.14. М., 2013.

² Договор о Евразийском экономическом союзе (ред. от 08.05.2015) // подписан в г. Астане 29 мая 2014 г. // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2015. – № 8. – Ст. 1107; Таможенный кодекс Таможенного Союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» Информ. банк. «Версия Проф» Разд. «Законодательство»

³ О таможенном регулировании в Российской Федерации: федер. закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»; О таможенном тарифе : закон РФ от 21 мая 1993 г. № 5003-1 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ.банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»; Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности : федер. закон от 8 декабря 2003 г. № 164-ФЗ // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ.банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»

⁴ Федеральная служба государственной статистики. URL: <http://www.gks.ru> (дата обращения 14.10.2016).

особенностях таможенных платежей в системе Федеральных доходов. Исследование содержит основные рекомендации по совершенствованию анализа тенденций и перспектив таможенных платежей в системе Федеральных доходов, которые позволят обеспечить эффективное развитие социально-экономической системы страны, создать меры по улучшения сложившейся внешнеторговой ситуации между странами-участницами ЕАЭС и их торговыми партнерами.

Теоретическая значимость заключается в том, что полученные в процессе исследования выводы и утверждения дополняют выявленные ранее положения о таможенных платежах в системе Федерального бюджета.

Структура дипломной работы представлена введением, тремя разделами, заключением, списком источников и литературы и приложениями.

РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В СИСТЕМЕ ФЕДЕРАЛЬНЫХ ДОХОДОВ

Развитие международных отношений оказывает огромное влияние на экономическую и социальную ситуацию в стране, путем интеграции экономик стран в единую систему. Российская Федерация является полноправным членом Евразийской экономической комиссии (ЕАЭС). Формирование единого таможенного пространства на территории Российской Федерации, Республики Казахстан, Республики Беларусь, Республики Армения и Киргизской Республики, объединившихся в ЕАЭС и ТС ЕАЭС, кардинально изменили систему таможенного регулирования внешнеторговой деятельности в государствах-членах ТС. На территории стран-членов ЕАЭС действует единая система таможенно-тарифного регулирования, которая выражается в единой таможенно-тарифной политике в отношении третьих стран, применении единых ставок таможенных пошлин. Взаимная торговля внутри ЕАЭС осуществляется без применения таможенных пошлин и ограничений экономического характера, за исключением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер во внешней торговле.

Международные экономические отношения представляют собой молодую, динамично развивающуюся систему, которая включает в себя экономические процессы, происходящие на мировой финансовой арене, которые влияют на развитие всех стран, вовлеченных в экономическую и внешнеторговую деятельность, именно поэтому очень важно принимать эффективные меры для государственного регулирования ВЭД.

Основой финансовой деятельности таможенных органов Российской Федерации является выполнение фискальной функции, которая заключается в пополнении доходной части федерального бюджета за счет взимания таможенных платежей в связи с перемещением через таможенную границу товаров и транспортных средств.

Федеральный бюджет представляет собой фонд денежных средств, который находится в ведении правительства Российской Федерации для финансирования государственного аппарата, вооруженных сил, выполнения необходимых социально-экономических функций. Эффективность Федерального бюджета напрямую влияет на уровень социального и экономического развития, так как денежные средства, входящие в статьи бюджета направлены на развитие и финансирования данных отраслей.

В доходы федерального бюджета зачисляются собственные налоговые доходы федерального бюджета за исключением налоговых доходов, передаваемых в виде регулирующих доходов бюджетам других уровней бюджетной системы РФ и неналоговые доходы. В процессе исполнения федерального бюджета в его доходы могут поступать средства по взаимным расчетам из бюджетов субъектов РФ и другие безвозмездные перечисления.

«К налоговым доходам федерального бюджета относятся:

1. Федеральные налоги и сборы, перечень и ставки которых определяются налоговым законодательством РФ. Пропорции их распределения в порядке бюджетного регулирования между бюджетами разных уровней бюджетной системы РФ утверждаются федеральным законом о федеральном бюджете на очередной финансовый год на срок не менее трех лет при условии возможного увеличения нормативов отчислений в бюджеты нижестоящего уровня на очередной финансовый год. Срок действия долговременных нормативов может быть сокращен только в случае внесения изменений в налоговое законодательство РФ;

2. Таможенные пошлины, таможенные сборы и иные таможенные платежи;

3. Государственная пошлина»¹.

Неналоговые доходы федерального бюджета включают:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, доходы от платных услуг, оказываемых

¹ Александров И.М. Бюджетная система Российской Федерации. М., 2014. С. 165.

бюджетными учреждениями, находящимися в ведении органов государственной власти РФ в полном объеме;

- часть прибыли унитарных предприятий, созданных в РФ и остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в размерах, устанавливаемых Правительством РФ;

- прибыль Банка России, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей – по нормативам, установленным федеральными законами;

- доходы от внешнеэкономической деятельности.

Установление новых видов налогов, их отмена или изменение возможны только путем внесения соответствующих изменений в налоговое законодательство РФ.

Таможенные платежи являются не только традиционными и активно применяемыми инструментам государственного регулирования внешней торговли, но и одной из главных составных частей доходов бюджета. В целом понятие «таможенные платежи можно определить как обязательные платежи, которые относятся к налоговым и неналоговым доходам федерального бюджета, являющиеся инструментом обложения внешней торговли, взимаемым с организаций и физических лиц в форме отчуждения денежных средств в доход бюджета при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу»¹.

В.Ю. Жуковец, интерпретирует понятие «таможенные платежи как совокупность всех платежей, подлежащих уплате лицом в обязательном порядке таможенным органам за перемещение товара через таможенную границу Таможенного союза»².

Е.В. Романова дает иное определение: «таможенные платежи - это таможенная пошлина, налог на добавленную стоимость, акциз, таможенные сборы и иные платежи, которые предусмотрены действующим таможенным

¹ Бекашев К. Таможенное право. М., 2014. С. 113.

² Жуковец В.Ю. Таможенное право в вопросах и ответах. М., 2011. С. 98.

законодательством и которые взимаются таможенными органами в установленном порядке для осуществления таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности Российской Федерации»¹.

Также имеет место точка зрения С.В. Халипова, который к «таможенным платежам относит в своих работах все налоги и сборы, обязанность взимания которых отнесена к полномочиям таможенных органов Российской Федерации»².

Для реализации всего комплекса таможенных мероприятий создаются таможенные органы, составляющие единую систему, в которую входят: Федеральная таможенная служба России (ФТС), региональные таможенные управления, таможни, таможенные посты. Основные функции таможенных органов закреплены в ТК ТС. Одной из них является взимание таможенных пошлин, налогов и иных таможенных платежей.

Средства, получаемые от таможенных платежей, поступают в федеральный бюджет России. На величину таможенных платежей влияет целый комплекс разнообразных факторов.

В России и других экономически развитых стран основу таможенных доходов составляют таможенные пошлины, при этом большая доля поступлений приходится на импортную таможенную пошлину, которая взимается с ввозимых товаров и предназначены для решения следующих задач:

- защиты национальных производителей от неблагоприятного воздействия нежелательной иностранной конкуренции, а также обеспечение условий для эффективной интеграции Российской Федерации в мировую экономику;
- оптимизации соотношения между экспортом и импортом с позиций требований платежного и торгового балансов страны;
- рационализации структуры ввозимых на территорию России товаров;

¹ Романова Е.В. Таможенные платежи. СПб., 2014. С. 29.

² Халипов С.В. Таможенное право. М., 2014. С. 47.

- создания условий для прогрессивных изменений в структуре производства и потребления товаров в Российской Федерации;
- пополнения доходной части федерального бюджета Российской Федерации.

Классификация таможенных платежей представлена в ст. 70 таможенного кодекса Таможенного союза (ТК ТС)¹ (рисунок 1).



Рис. 1. Виды таможенных платежей

«Таможенная пошлина - обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу»².

Объектом обложения таможенными пошлинами, налогами являются товары, перемещаемые через таможенную границу.

Базой для исчисления таможенных пошлин в зависимости от вида товаров и применяемых видов ставок является таможенная стоимость товаров и (или) их физическая характеристика в натуральном выражении (количество, масса с учетом его первичной упаковки, которая неотделима от товара до его потребления и в которой товар представляется для розничной продажи, объем или иная характеристика).

¹ Таможенный кодекс Таможенного Союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» Информ. банк. «Версия Проф» Разд. «Законодательство». – Ст. 70.

² Там же. Ст.4.

В основу методики исчисления таможенных доходов положено определение таможенной стоимости товара, которая составляет налогооблагаемую базу.

Под таможенной стоимостью товара понимается специфическая величина, определяемая в установленном законодательством порядке и используемая в целях таможенного обложения, в качестве исходной расчетной базы (основы) для исчисления адвалорных таможенных платежей. Кроме того, исчисление таможенной стоимости прямо или косвенно необходимо для иных таможенных целей, таких, как таможенная статистика, контроль за соблюдением устанавливаемых стоимостных квот.

Введение правил определения таможенной стоимости позволяет таможенным органам успешно реализовывать одну из основных своих функций – фискальную, так как тем самым обеспечивается полнота поступлений доходов от взыскания таможенных платежей в федеральный бюджет. В России определение таможенной стоимости товаров осуществляется в соответствии с Законом РФ от 21 мая 1993 г. «О таможенном тарифе»¹ и другими нормативными документами. Система определения таможенной стоимости в РФ основывается на общих принципах таможенной оценки, принятых в международной практике.

Таможенная стоимость является декларантом таможенному органу РФ при перемещении товара через таможенную границу России. Контроль за правильностью определения таможенной стоимости осуществляется таможенным органом, производящим таможенное оформление товара.

Законом установлено шесть методов определения таможенной стоимости для ввозимых товаров:

1. метод по цене сделки с ввозимыми товарами;
2. метод по цене сделки с идентичными товарами;

¹О таможенном тарифе : Закон РФ от 21 мая 1993 г. № 5003-1 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ.банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

3. метод по цене сделки с однородными товарами;
4. метод вычитания стоимости;
5. метод сложения стоимости;
6. резервный метод.

Основным методом является метод определения таможенной стоимости по цене сделки с ввозимыми товарами. При определении таможенной стоимости ввозимых товаров по стоимости сделки с ними к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за эти товары, добавляются:

1) следующие расходы в размере, в котором они осуществлены или подлежат осуществлению покупателем, но не включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимые товары:

а) вознаграждение посредникам (агентам) и вознаграждение брокерам, за исключением вознаграждения за закупку, уплачиваемого покупателем своему агенту (посреднику) за оказание услуг по его представлению за рубежом, связанных с покупкой оцениваемых (ввозимых) товаров;

б) расходы на тару, если для таможенных целей она рассматривается как единое целое с ввозимыми товарами;

в) расходы по упаковке, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке;

2) соответствующим образом распределенная стоимость следующих товаров и услуг, прямо или косвенно предоставленных покупателем продавцу бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством и продажей для вывоза оцениваемых (ввозимых) товаров на таможенную территорию Таможенного союза, в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимые товары:

а) сырье, материалы, детали, полуфабрикаты и тому подобные предметы, из которых состоят ввозимые товары;

б) инструменты, штампы, формы и другие подобные предметы, использованные при производстве ввозимых товаров;

в) материалы, израсходованные при производстве ввозимых товаров;

г) проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, дизайн, эскизы и чертежи, выполненные вне таможенной территории Таможенного союза и необходимые для производства ввозимых товаров;

3) часть полученного в результате последующей продажи, распоряжения иным способом или использования ввозимых товаров дохода (выручки), которая прямо или косвенно причитается продавцу;

4) расходы по перевозке (транспортировке) товаров до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию Таможенного союза;

5) расходы по погрузке, разгрузке или перегрузке товаров и проведению иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию Таможенного союза;

б) расходы на страхование;

7) лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности (включая платежи за патенты, товарные знаки, авторские права), которые относятся к оцениваемым (ввозимым) товарам и которые прямо или косвенно произвел или должен произвести покупатель в качестве условия продажи оцениваемых товаров, в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за эти товары¹.

В случае если основной метод не может быть использован, применяется один из перечисленных методов. При этом каждый последующий метод таможенной оценки применяется, если таможенная

¹ Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза : Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25 января 2008 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ.банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

стоимость не может быть определена путем использования предыдущего метода.

Методы вычитания и сложения стоимости могут применяться в обратной последовательности по усмотрению декларанта.

Для расчета величины таможенных пошлин используются ставки, предусмотренные таможенным тарифом.

Базовые (предельные) ставки таможенных пошлин применяются при ввозе товаров, происходящих из государств, которым Россия в торгово-политическом отношении предоставляет режим наибольшего благоприятствования.

Для товаров, которые происходят из стран, относящихся к развивающимся, действуют преференциальные ставки таможенных пошлин.

Если завозятся в Россию товары, имеющие происхождение из стран, которым Россия не предоставила режим наибольшего благоприятствования, либо не известна страна происхождения товара, то в этом случае применяются максимальные ставки таможенных пошлин (базовые ставки, увеличенные в два раза).

Перечень стран, относящихся к той или иной группе в зависимости от режима торговли с Россией, определяется государством.

В таможенной практике для расчета таможенных пошлин используются международные принципы и правила определения страны происхождения товаров.

Ставки таможенных пошлин не дифференцируются в зависимости от лиц, осуществляющих внешнеторговые операции, видов сделок и других факторов.

Для целей исчисления вывозных таможенных пошлин применяются ставки, установленные законодательством государств - членов таможенного союза в отношении товаров, включенных в сводный перечень товаров, формируемый Комиссией таможенного союза в соответствии с международными договорами государств - членов Таможенного союза,

регулирующими вопросы применения вывозных таможенных пошлин в отношении третьих стран.

Для защиты внутреннего рынка и отечественных производителей от импорта определенного товара используются особые виды пошлин, по которым предусмотрена особая процедура применения. В зависимости от цели применения особых пошлин они делятся на специальные пошлины; антидемпинговые пошлины; компенсационные пошлины.

«Специальные пошлины применяются: в качестве защитной меры, если товары ввозятся на таможенную территорию Российской Федерации в количествах и на условиях, наносящих или угрожающих нанести ущерб отечественным производителям подобных или непосредственно конкурирующих товаров; как ответная мера на дискриминационные и иные действия, ущемляющие интересы Российской Федерации, со стороны других государств или их союзов»¹.

«Антидемпинговые пошлины применяются в случаях ввоза на таможенную территорию Российской Федерации товаров по цене более низкой, чем их нормальная стоимость в стране вывоза в момент этого ввоза, если такой ввоз наносит или угрожает нанести материальный ущерб отечественным производителям подобных товаров либо препятствует организации или расширению производства подобных товаров в Российской Федерации»².

«Компенсационные пошлины применяются в случаях ввоза на таможенную территорию Российской Федерации товаров, при производстве или ввозе которых прямо или косвенно использовались субсидии, если такой ввоз наносит или угрожает нанести материальный ущерб отечественным производителям подобных товаров либо препятствует организации или расширению производства подобных товаров в Российской Федерации»³.

¹ О таможенном тарифе: закон РФ от 21 мая 1993 г. № 5003-1 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ.банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² Там же. Ст. 9.

³ Там же. Ст. 10

При ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, налоговая база определяется как сумма:

- 1) таможенной стоимости этих товаров;
- 2) подлежащей уплате таможенной пошлины;
- 3) подлежащих уплате акцизов (по подакцизным товарам).

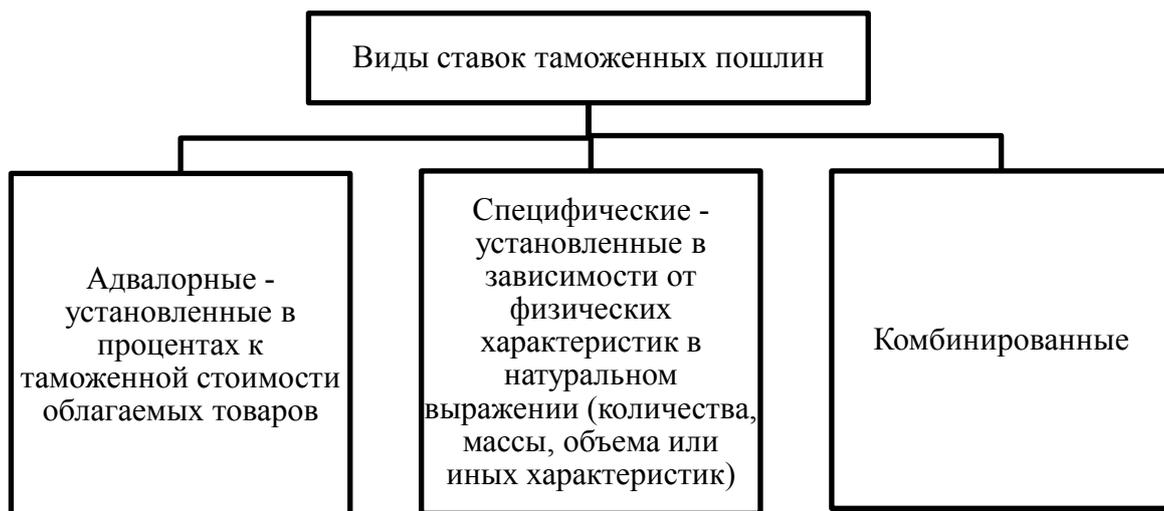


Рис. 2 Виды ставок таможенных пошлин

«Налог на добавленную стоимость - федеральный налог, который взимается на всей территории РФ. Данный налог является стабильным и основным источником налоговых поступлений, которые формируют федеральный бюджет. Также он является обязательным для уплаты всем участникам рынка, за исключением льготников и освобождающихся, выделенных в особые группы. Устанавливается 21 главой Налогового Кодекса РФ¹. НДС представляет собой форму изъятия в бюджет части создаваемой на всех стадиях производства добавленной стоимости, которая определяется как разница между стоимостью реализованных товаров, работ и

¹ Налоговый кодекс Российской Федерации : федер. закон. от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» Информ. банк. «Версия Проф» Разд. «Законодательство».

услуг и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения»¹.

При ввозе на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, продуктов переработки товаров, ранее вывезенных с нее для переработки вне таможенной территории в соответствии с таможенной процедурой переработки вне таможенной территории, налоговая база определяется как стоимость такой переработки.

Если в составе одной партии ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации товаров присутствуют как подакцизные товары, так и неподакцизные товары, налоговая база определяется отдельно в отношении каждой группы указанных товаров. Налоговая база определяется в аналогичном порядке в случае, если в составе партии ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации товаров присутствуют продукты переработки товаров, ранее вывезенных с территории Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой переработки вне таможенной территории.

Налоговая база при ввозе российских товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, на остальную часть территории Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, либо при передаче их на территории особой экономической зоны лицам, не являющимся резидентами такой зоны, определяется с учетом особенностей, предусмотренных таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле².

«Акцизами называются косвенные налоги, уплачиваемые в бюджет, как правило, непосредственным производителем подакцизных товаров при

¹ Кузьмичева И.А. Налог на добавленную стоимость: проблемы и возможные пути развития // *Фундаментальные исследования*. 2014. № 8. С. 925.

² Налоговый кодекс Российской Федерации : федер. закон. от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» Информ. банк. «Версия Проф» Разд. «Законодательство». – Ст. 160.

их реализации и таможенным перевозчиком в момент пересечения таможенной границы при ввозе товаров на таможенную территорию государства»¹.

«Налогоплательщиками акциза признаются:

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

Согласно ст. 181 Налогового кодекса РФ подакцизными товарами признаются:

- 1) « этиловый спирт;
- 2) спиртосодержащая продукция;
- 3) алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта более 0,5 процента;
- 4) табачная продукция;
- 5) автомобили легковые;
- 6) мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.);
- 7) автомобильный бензин;
- 8) дизельное топливо;
- 9) моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;
- 10) прямогонный бензин;
- 11) средние дистилляты;
- 12) бензол, параксилол, ортоксилол;

¹ Сеницына И.В. Косвенные налоги и акцизы: эволюция и совершенствование // КАНТ. 2011. № 1. С. 95.

² Налоговый кодекс Российской Федерации : федер. закон. от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» Информ. банк. «Версия Проф» Разд. «Законодательство». – Ст. 179.

13) авиационный керосин;

14) природный газ»¹.

«Таможенными сборами являются обязательные платежи, взимаемые таможенными органами за совершение ими действий, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением товаров, а также за совершение иных действий»².

Размер таможенных сборов не может превышать примерной стоимости затрат таможенных органов за совершение действий, в связи с которыми установлен таможенный сбор.

В Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом «О таможенном регулировании в Российской Федерации» к таможенным сборам относятся:

- «таможенные сборы за совершение действий, связанных с выпуском товаров (таможенные сборы за таможенные операции);

- таможенные сборы за таможенное сопровождение;

- таможенные сборы за хранение»³.

Ставки сборов за таможенные операции установлены «Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.12.2004 г. № 863 «О ставках таможенных сборов за таможенное оформление товаров»⁴.

Таможенные сборы за таможенные операции должны быть уплачены одновременно с подачей таможенной декларации. Таможенные сборы за таможенное сопровождение должны быть уплачены до начала фактического осуществления таможенного сопровождения. Таможенные сборы за хранение

¹ Там же. Ст. 181.

² Таможенный кодекс Таможенного Союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» Информ. банк. «Версия Проф» Разд. «Законодательство». – Ст. 72.

³ О таможенном регулировании в Российской Федерации: федер. закон от 27 ноября 2010 № 311-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». "Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство». – Ст. 123.

⁴ О ставках таможенных сборов за таможенные операции: Постановление Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2004 г. № 863 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» Информ. банк. «Версия Проф» Разд. «Законодательство» .

должны быть уплачены до фактической выдачи товаров со склада временного хранения таможенного органа.

Обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов прекращается в следующих случаях:

- 1) уплаты или взыскания таможенных пошлин, налогов;
- 2) помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с предоставлением льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, не сопряженных с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению этими товарами;
- 3) уничтожения (безвозвратной утраты) иностранных товаров вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и (или) хранения;
- 4) если размер неуплаченной суммы таможенных пошлин, налогов не превышает сумму, эквивалентную 5 (пяти) евро;
- 5) помещения товаров под таможенную процедуру отказа в пользу государства, если обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов возникла до регистрации таможенной декларации на помещение товаров под эту таможенную процедуру;
- 6) обращения товаров в собственность государства;
- 7) обращения взыскания на товары, в том числе за счет стоимости товаров;
- 8) отказа в выпуске товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой;
- 9) при признании ее безнадежной к взысканию и списании в порядке, определяемом законодательством государств - членов Таможенного союза;
- 10) возникновения обстоятельств связанных с прекращением обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов.

Существуют случаи, когда таможенные пошлины и налоги не уплачиваются:

1) при помещении товаров под таможенные процедуры, не предусматривающие такую уплату, при соблюдении условий соответствующей таможенной процедуры;

2) при ввозе товаров, за исключением товаров для личного пользования, в адрес одного получателя от одного отправителя по одному транспортному (перевозочному) документу, общая таможенная стоимость которых не превышает суммы, эквивалентной 200 (двумстам) евро по курсу валют, устанавливаемому в соответствии с законодательством государства - члена Таможенного союза, таможенным органом которого осуществляется выпуск таких товаров, действующему на момент возникновения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов;

3) при перемещении товаров для личного пользования в случаях, установленных международными договорами государств - членов Таможенного союза;

4) если товары освобождаются от обложения таможенными пошлинами, налогами (не облагаются таможенными пошлинами, налогами) и при соблюдении условий, в связи с которыми предоставлено такое освобождение.

В таможенной практике существует понятие обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов (рисунок 3).

Исполнение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов обеспечивается в следующих случаях:

1) перевозки товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита;

2) изменения сроков уплаты таможенных пошлин, налогов, если это предусмотрено международными договорами и (или) законодательством государств - членов Таможенного союза;

3) помещения товаров под таможенную процедуру переработки товаров вне таможенной территории;

4) при выпуске товаров.

Сумма обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов определяется исходя из сумм таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате при помещении товаров под таможенные процедуры выпуска для внутреннего потребления или экспорта без учета тарифных преференций и льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, в государстве - члене Таможенного союза.



Рис. 3. Способы обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов

Существует практика возврата излишне уплаченных таможенных пошлин и налогов. Излишне уплаченными или излишне взысканными суммами таможенных пошлин, налогов являются уплаченные или взысканные в качестве таможенных пошлин, налогов суммы денежных средств (денег), размер которых превышает суммы, подлежащие уплате в соответствии с ТК ТС и законодательством государств – членов ТС, и идентифицированные в качестве конкретных видов и сумм таможенных пошлин, налогов в отношении конкретных товаров.

Возврат (зачет) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм вывозных таможенных пошлин, налогов, сумм авансовых платежей, сумм обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов осуществляется в порядке и случаях, установленных законодательством государства - члена ТС, в котором произведена уплата и (или) взыскание вывозных таможенных

пошлин, налогов, сумм авансовых платежей либо таможенному органу которого представлено обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов.

Возврат (зачет) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм ввозных таможенных пошлин осуществляется в порядке, установленном законодательством государства - члена ТС, в котором произведена уплата и (или) взыскание таких таможенных пошлин с учетом особенностей, установленных международным договором государств – членов ТС

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.

Взыскание таможенных пошлин, налогов не производится:

1) по истечении срока взыскания неуплаченных таможенных пошлин, налогов, предусмотренного законодательством государства - члена таможенного союза, таможенным органом которого производится взыскание таможенных пошлин, налогов;

2) если обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов прекратилась.

При неуплате или неполной уплате плательщиком в установленный срок таможенных пошлин, налогов уплачиваются пени.

Суммы таможенных платежей, пеней, процентов, взыскание которых оказалось невозможным, признаются безнадежными к взысканию и списываются.

Наиболее эффективными доходами, перечисляемыми от внешнеэкономической деятельности выступают таможенные пошлины, так как они взимаются практически со всех товаров, которые пересекают таможенную границу ТС, за исключением товаров для личного пользования, дипломатического багажа, товаров, происходящих из стран, в отношении

которых применяются тарифные преференции и товаров, которые попадают под исключения.

Суммы таможенных пошлин, перечисляемые в Федеральный бюджет оказывают огромное влияние на эффективность функционирования бюджета, так как составляют около половины от всех его поступлений. Именно поэтому очень важно их правильное исчисление и взимание на основе применяемых методов определения таможенной стоимости товаров.

Таким образом, исходя из рассмотренного материала можно выделить следующие выводы:

1. В настоящее время происходит активное формирование федерального бюджета за счет сумм таможенных платежей, поскольку подлежащие уплате денежные средства сначала поступают на счет налогового органа, после чего перечисляются в бюджетную систему. Следует отметить, что более одной трети всех доходов российского федерального бюджета складывается из поступлений от их уплаты.

2. Проанализировав сущность, основные черты и признаки таможенных платежей, можно сделать вывод, что таможенные платежи выступают в качестве основного инструмента государственной экономической политики. Уплата таможенных платежей является основополагающим условием осуществления операций, связанных с внешней торговлей.

3. Таможенные платежи выступают в качестве инструментов государственного регулирования внешней торговли, а также являются одной из главных составных частей доходов бюджета. В целом понятие таможенные платежи можно определить как обязательные платежи, которые относятся к налоговым и неналоговым доходам федерального бюджета, являющиеся инструментом обложения внешней торговли, взимаемым с организаций и физических лиц в форме отчуждения денежных средств в доход бюджета при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу.

РАЗДЕЛ II. АНАЛИЗ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В СИСТЕМЕ ФЕДЕРАЛЬНЫХ ДОХОДОВ (НА ПРИМЕРЕ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)

Таможенные платежи занимают ведущее место в системе Федеральных доходов, так как являются одной из основных статей федеральных доходов. Правильное взимание таможенных платежей позволяет обеспечить половину сумм доходов бюджета.

Для регламентации таможенных платежей необходимо четкое распределение механизма взимания, исчисления, а также способа обеспечения таможенных платежей, путем законодательного утверждения данного фактора.

Эффективность и правильность применения и взимания таможенных платежей на Белгородской таможне поручена отделу таможенных платежей.

«В настоящее время Белгородская таможня является одной из крупнейших в Центральном регионе России. В зоне деятельности таможни граница с Украиной протяженностью 540,9 км проходит через Харьковскую Сумскую и Луганскую области.

В составе таможни - 11 таможенных постов, 8 автомобильных, 7 железнодорожных пунктов пропуска и воздушный пункт пропуска – аэропорт международного значения Белгород.

Из 8 автомобильных пунктов пропуска, функционирующих в регионе деятельности Белгородской таможни, 4 являются многосторонними - Грайворон, Ровеньки, Шебекино, Нехотеевка. Многосторонний автомобильный пункт пропуска Нехотеевка расположен на одной из важнейших автомагистралей, соединяющих центральную часть России с Республикой Крым и является крупнейшим автомобильным пунктом пропуска в Европе»¹.

¹

Для понимания разграничений полномочий и функций на Белгородской таможне необходимо рассмотреть организационную структуру таможни, представленную в приложении 1.

Структура отдела таможенных платежей представлена на рисунке 4. Данная структура отражает иерархические связи в отделе и распределение полномочий, согласно выполняемым функциям.

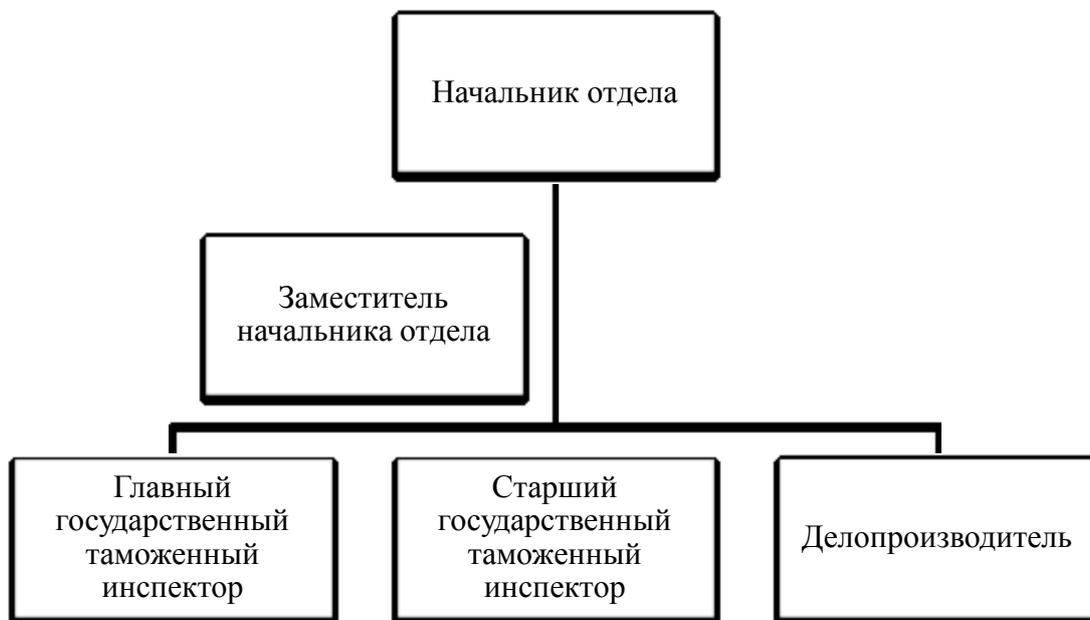


Рис. 4. Структура отдела таможенных платежей

Отдел выполняет следующие основные функции:

«1) осуществляет контроль правильности начисления, полноты взимания таможенных пошлин, налогов и иных платежей, соблюдения сроков их уплаты плательщиками таможенных пошлин, налогов;

2) осуществляет учет поступлений таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов, авансовых платежей и иных денежных средств на счет Федерального казначейства и (или) на счет, определенный международным договором государств – членов Таможенного союза;

3) осуществляет полномочия администратора доходов федерального бюджета от поступлений таможенных пошлин, налогов и иных платежей, координирует и осуществляет контроль работы подчиненных таможенных постов по данному направлению деятельности;

4) ведет оперативный учет таможенных пошлин, налогов и иных платежей, составляет оборотные ведомости и оперативный баланс и представляет их в вышестоящий их в вышестоящий орган в установленные сроки;

5) осуществляет контроль за принятием подчиненными таможенными постами решений о возврате (зачете) излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов, остатков неизрасходованных авансовых платежей, денежного залога;

6) подготавливаем проекты решений о возврате излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов, авансовых платежей, денежного залога в порядке, определенном таможенным законодательством Таможенного союза, законодательством Российской Федерации о таможенном деле и иным законодательством Российской Федерации;

7) осуществляет учет таможенных операций и контроль за их совершением в отношении предлагаемых к ввозу в Российскую Федерацию или вывозу из Российской Федерации товаров плательщиков таможенных пошлин, налогов, заключивших с ФТС России и (или) РТУ соглашение о применении централизованного порядка уплаты таможенных пошлин, налогов;

8) направляет ежедневно в ФТС России реестры таможенных деклараций и иных документов, используемых для начисления и уплаты таможенных пошлин, налогов и иных платежей в централизованном порядке;

9) доводит до подчиненных таможенных постов контрольные показатели по взиманию таможенных платежей и анализирует их выполнение;

10) осуществляет контроль за применением подразделениями таможни обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов;

11) рассматривает представленных в таможенный орган банковские гарантии, проекты договоров поручительства и договоров о залоге

имущества, подготавливает проекты решений по ним, выдает плательщикам таможенных приходные ордера в случае принятия такого обеспечения, а также осуществляет возврат банковских гарантий плательщикам согласно установленному порядку;

12) оформляет таможенные расписки в случае принятия таможенной денежного залога;

13) осуществляет контроль законности предоставления подчиненными таможенными постами отсрочек и рассрочек по уплате таможенных пошлин, налогов;

14) осуществляет учет, контроль и анализ фактических данных о предоставленных льготах по уплате таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов за таможенные операции, в том числе с использованием автоматизированных программных средств;

15) осуществляет прием заявлений от участников ВЭД на покупку акцизных марок в соответствии с законодательством Российской Федерации; формирует заявки на изготовление акцизных марок и направляет их в ФТС России; осуществляет выдачу акцизных марок, принимает от импортеров поврежденные и/или неиспользованные акцизные марки; осуществляет сверху остатков акцизных марок на складе РТУ в установленные сроки; составляет отчеты о движении акцизных марок»¹.

Наиболее важным элементом в структуре таможенных платежей уделяется таможенной пошлине, так как она представляет собой основную часть поступлений от внешнеэкономической деятельности. Повышение доходов от таможенных платежей благосклонно сказывается на внешнеэкономическом и социальном развитии страны, так как позволяет расширить расходы на социальные нужды, увеличения государственного контроля, развития отраслей хозяйства. Для изучения изменения сумм

¹ Типовое положение о подразделении таможенных платежей Белгородской таможни // Документ опубликован не был.

таможенных платежей и проведения дальнейшего анализа их поступлений необходимо рассмотреть динамику таможенных платежей.

Динамика показателей таможенной пошлины представлена в таблице 1.

Таблица 1

Динамика таможенных платежей в 2014-2016 г.г.

Показатели	Годы			Темп роста 2015/2014 гг.		Темп роста 2016/2015 гг.	
	2014	2015	2016	(+,-)	%	(+,-)	%
Таможенные платежи Белгородско й таможни, всего. Из них:	2175643	18887792,3	23281236	-2868640	6,8	4393443,7	23
- экспорт	42947,8	48997,1	51275,3	6049,3	14	2278,2	50
- импорт	2140135	18473098,3	23229960	-2928254	6,3	4756862,4	25

Исходя из показателей, представленных в таблице 1, видно, что на фоне ухудшения внешнеэкономической обстановке в мире, происходит снижение показателей таможенных пошлин на 13,2 %, что отрицательно сказывается на уровне экономического развития страны. При эффективной политике государства в области экономических отношений и переориентации географической направленности импорта, в 2016 г. происходит увеличение сумм таможенных платежей на 25 %. Основой таможенных платежей выступают импортные пошлины, увеличение которых также наблюдается в 2015 г. на 14,1 %, в 2016 г. на 5%. Это говорит о стабилизации импортных отношений России и зарубежных стран.

Экспортные пошлины занимают меньший удельный вес в суммах таможенных платежей. Данный показатель отражает и структуру экспортных поставок. «В отчетном периоде среди экспортных товаров наибольший удельный вес (по стоимости) имеют руды и концентраты железные (16,12% общего объема экспорта), черные металлы (66,4% общего объема экспорта). Среди основных товарных групп импорта можно отметить черные металлы

(35,15% общего объема импорта), оборудование, механические устройства и их части (19,15% общего объема импорта)»¹.

В 2016 году на 72 и 73 товарную группу в ТН ВЭД ЕАЭС приходится большой объем таможенных платежей и налогов – черные металлы и изделия из них, 84 товарная группа – котлы, оборудование, 85 товарная группа – электрические машины и оборудование, 25 товарная группа – галит, соль, щебень, 39 товарная группа – пластмассы и изделия из них, 69 товарная группа – керамические изделия, 68 товарная группа – изделия из камня, 30 товарная группа – фармацевтическая продукция, 94 товарная группа – мебель.

В 2016 году при сравнении с 2015 годом в таможене наблюдается увеличение объёмов распределения таможенных платежей в доход федерального бюджета с 17 202,99 млн. руб. до 21 591,64 млн. руб. (прирост на 4 388,65 млн. руб. или на 25,51%). При рассмотрении изменений объемов взимания таможенных платежей при импорте товаров в те же периоды в разрезе товарных позиций, при снижении физических объёмов ввоза товаров с 5 586,33 тыс. тонн до 3 850,59 тыс. тонн (спад на 31,07%) и таможенной стоимости с 102,85 млрд. руб. до 90,75 млрд. руб. (спад на 11,76%), наблюдается сокращение таможенных платежей по двум товарным группам (94 и 85 товарные группы):

85 товарная группа – электрические машины и оборудование – платежи снизились с 1 403,21 млн. руб. до 1 186,91 млн. руб. (снижение на 15,42%); 94 товарная группа – мебель – платежи снизились с 223,44 млн. руб. до 190,56 млн. руб. (снижение на 14,72%).

В результате анализа деловой активности участников ВЭД, выражающейся в объемах среднедневных поступлений от участников ВЭД авансовых и иных платежей, внесенных в счет уплаты предстоящих

¹ ФТС России. URL: http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=13290%3A-----2016--23--&catid=4%3Anews-tam-cat&Itemid=3 (дата обращения 28.04.2017).

таможенных пошлин, налогов на счет № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации» было установлено, что среднее поступление денежных средств в таможне от участников ВЭД на счет № 40101 в 2015 году составило 83,41 млн. руб., тогда как в 2014 году это значение было 95,57 млн. руб., т.е. снижение составило 12,16 млн. руб. (-12,72%).

Кроме таможенной пошлины таможенными органами, в федеральный бюджет перечисляются НДС, акцизы, таможенные сборы. Объемы данных показателей представлены в таблице 2.

Таблица 2

Объемы взимания таможенных платежей по видам

	2014 год	2015 год	2016 год
НДС	19 691 172 614.12	18 114 699 797.57	17 344 179 434.94
Акциз	10 814 401.01	6 100 308.70	5 642 871.98
Таможенные сборы	228 881 825.00	204 716 862.00	182 554 537.19
Прочие поступления от внешнеэкономической деятельности	23 777 342.19	14 260 726.11	10 032 674.02
Утилизационный сбор	1 341 500.00	692 000.00	134 400.00
Штрафы	4 042 140.90	9 075 453.64	9 056 125.58

Наиболее эффективным показателем, после таможенной пошлины выступает НДС. Средняя ставка налогообложения при импорте товаров в 2016 году составила 21,9%, в 2015 году – 16,07%, при этом основным платежом является НДС, а его доля составляет более 80% в общей сумме распределенных таможенных платежей. Анализ распределённых в федеральный бюджет сумм показал, что уплата ввозных пошлин в среднем значении составила в 2016 году 17,57 млн. руб., в 2015 году – 3,59 млн. руб.

Что касается динамики данных показателей, то мы видим, что суммы, уплаченные от поступлений НДС к 2016 году резко снижаются на 770520363 руб. Тенденция к снижению, наблюдается и в отношении акциза в 2015 году на 44%, и в 2016 г. на 8%. Суммы таможенных сборов в 2015 г. снизились на 11%, в 2016 г. на 11%.

В соответствии со статьей 116 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»¹, оплата таможенных платежей может быть произведена с применением электронных терминалов, через платежные терминалы и банкоматы.

С развитием информационных технологий, а также мобильных, платежные системы был разработан способ управления платежами через онлайн-сервисы. На сегодняшний день использование «Таможенной карты» дает участникам ВЭД следующие возможности:

- осуществление всех видов таможенных платежей в любом таможенном органе на территории России;
- уплата таможенных платежей одновременно с подачей декларации, включая доплату недостающих сумм;
- отсутствие необходимости авансирования денежных средств;
- безопасность расчетов и целевое использование перечисляемых сумм, так как платежи поступают на счет Федерального казначейства.

Таможенные платежи взимаются как в отношении ввозимых, так и в отношении вывозимых товаров. Структура таможенных платежей полностью зависит от внешнеэкономических операций, проводимых участниками ВЭД. Таким образом, необходимо изучить изменение экспортных и импортных показателей Белгородской таможни.

«Снижение поступлений таможенных платежей в федеральный бюджет свидетельствует о наличии проблем в механизме взимания таможенных платежей, а также их взыскания. Один из способов повышения

¹ О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ // Российская газета. – 2010. – № 269. – 29 ноября.

эффективности фискальной функции - разработанный Порядок взаимодействия должностных лиц структурных подразделений таможенных органов при обнаружении фактов неуплаты (неполной уплаты) таможенных пошлин, налогов, пеней, процентов и их взыскании»¹.

Динамика экспорта Белгородской области представлена на рисунке 5.

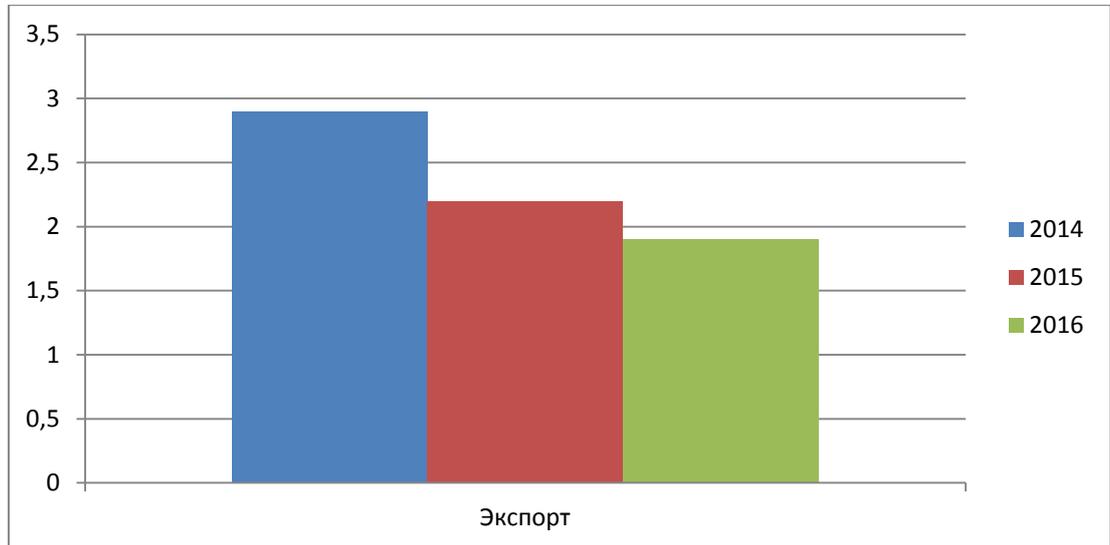


Рис. 5. Динамика экспорта Белгородской области за 2014-2016 г.г.

Из рисунка 5, видно, что показатели экспорта в 2015 г. и 2016 г. начинают снижаться, в 2014 г. экспорт составил – 2,9 млрд. долл. США, в 2015 г. данный показатель снизился до 2,183 млрд. долл. США, к 2016 г. снижение дошло до 1,9 млн. долларов США.

Основными причинами снижения экспорта Белгородской области является снижение внешнеторгового оборота, из-за ухудшения внешне-экономической обстановке на мировой арене.

Структура экспорта Белгородской области, как и в целом по стране имеет сырьевую направленность, в настоящее время спрос на такие товары снизился, что и приводит к сокращению таможенных платежей.

Основной проблемой взимания таможенных платежей являются задолженности по таможенным платежам и просроченные платежи.

¹ Об утверждении Порядка взаимодействия должностных лиц структурных подразделений таможенных органов при обнаружении фактов неуплаты (неполной уплаты) таможенных пошлин, налогов, пеней, процентов и их взыскании : Приказ ФТС России от 14 июня 2012 г. № 1161 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» Информ. банк. «Версия Проф» Разд. «Законодательство».

На фоне снижения экспорта продолжается также и снижение импортных показателей. Динамика импорта, представлена на рисунке 6.

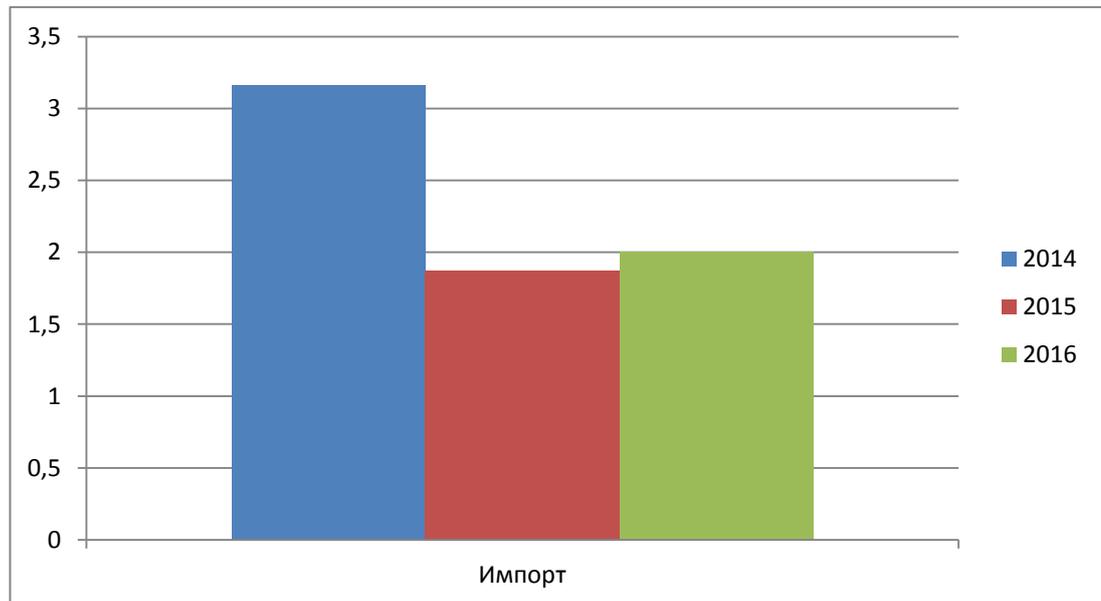


Рис. 6. Динамика импорта Белгородской области за 2014-2016 г.г.

Доведенное Центральным таможенным управлением контрольное задание выполняется таможей на 100,04% (выполнение планового задания за аналогичный период прошлого года составило 12,8 млрд. руб. или 100,57% к установленному заданию).

На снижение объемов уплачиваемых в 2015 году таможенных платежей непосредственное влияние оказала сложная социально-политическая и экономическая ситуация на Украине.

Анализ деловой активности участников ВЭД, выражающейся в объемах среднесуточных поступлений авансовых и иных платежей, внесенных в счет уплаты предстоящих таможенных пошлин, налогов показал, что среднесуточное поступление денежных средств в 2015 году составило 79,83 млн. руб., тогда как в 2014 году было 98,05 млн. руб., снижение составило 18,22 млн. руб. (-18,58%).

Дебиторская задолженность юридических и физических лиц перед Белгородской таможей по уплате таможенных платежей и пени составила 552,55 млн. руб., в том числе по суммам недоимки – 397,99 млн. руб. и по суммам пени – 154,56 млн. руб. В общей сложности задолженность перед

таможней имеют 332 юридических и физических лица, общее количество задолженностей – 486.

С начала года уплачена задолженность на сумму 56,72 млн. руб.

За 2015 год при таможенном декларировании были освобождены от уплаты таможенных пошлин, налогов и сборов, включая предоставленные тарифные преференции по стране происхождения товаров на ввезенные товары на общую сумму 3 918,8 млн. руб.

Было проведено 25 проверок обоснованности предоставления льгот, применения ставок пошлин, налогов, полноты и сроков уплаты таможенных и иных платежей. По результатам проведенных проверочных мероприятий было довыскано 552,61 тыс. руб.

В отчетном периоде в таможне в результате корректировки таможенной стоимости 9 435 товаров (далее – КТС) доначислено 290,23 млн. руб. (17 106 КТС, 365,70 млн. руб. - за аналогичный период прошлого года).

Основное влияние на уменьшение сумм доначисленных таможенных платежей по КТС оказал запрет ввоза сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, страной происхождения которых являются Украина и страны ЕС, что привело к сокращению сумм доначисленных таможенных платежей по товарам 07, 08, 04, 21 товарных групп ТН ВЭД ЕАЭС более чем на 72 млн. руб.

В течение 7 месяцев 2015 года проведено 84 проверки соблюдения участниками ВЭД валютного законодательства РФ. По результатам проверок возбуждено 212 дел об АП на сумму 3,25 млрд. руб. По результатам рассмотренных в 2015 году дел наложено штрафных санкций на сумму 13,03 млрд. руб.

Сумма взысканных штрафов составила 1,38 млн. руб.

Анализ деловой активности участников ВЭД, выражающейся в объемах среднесуточных поступлений авансовых и иных платежей, внесенных в счет уплаты предстоящих таможенных пошлин, налогов показал, что среднесуточное поступление денежных средств в 2015 году

составило 83,41 млн. руб., тогда как в 2014 году было 95,57 млн. руб., снижение составило 12,16 млн. руб. (-12,72%).

В 2015 году при таможенном декларировании были освобождены от уплаты таможенных пошлин, налогов и сборов, включая предоставленные тарифные преференции по стране происхождения товаров на ввезенные товары на общую сумму 7 641,03 млн. руб. (9 686,1 млн. руб.).

Основные показатели деятельности Белгородской таможни за 2014-2016 г.г. отражают эффективность работы таможенных органов, данные показатели представлены в таблице 3.

Таблица 3

Основные показатели деятельности Белгородской таможни за 2014-2016 г.г.

Показатель	2014	2015	2016	Темп роста, %	
				2015/ 2014	2016/ 2015
Грузооборот (вес нетто)	22,783	21,671	18,310	95%	84%
Внешнеторговый оборот	6,067	4,062	3,378	67%	83%
Количество оформленных деклараций	27562	23159	21678	84%	94%

В последние годы на Белгородской таможне происходит снижение грузооборота товаров, в 2015 году на 5% по отношению к 2014 г., в 2016 г. на 16%. Данный фактор говорит о снижении объемов перемещаемых товаров.

В связи со снижением грузооборота также наблюдается и снижение внешнеторгового оборота в 2015 г. на 33%, в 2016 г. на 17%. В 2016 году в Белгородской таможне оформление экспортно-импортных поставок осуществляли 1250 участников ВЭД, из них: 1182 – юридические лица, 68 – физические. Вывозом товаров из региона занимались 448 участников ВЭД, ввозом – 1013. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года объемы внешней торговли снизились на 16,91%. Произошло уменьшение как стоимостных объемов экспортных поставок (на 14,04%) так и снижение импортных закупок (на 20,26%).

Распределение грузооборота таможни по таможенным постам в 2015 г. приведено на рисунке 7.

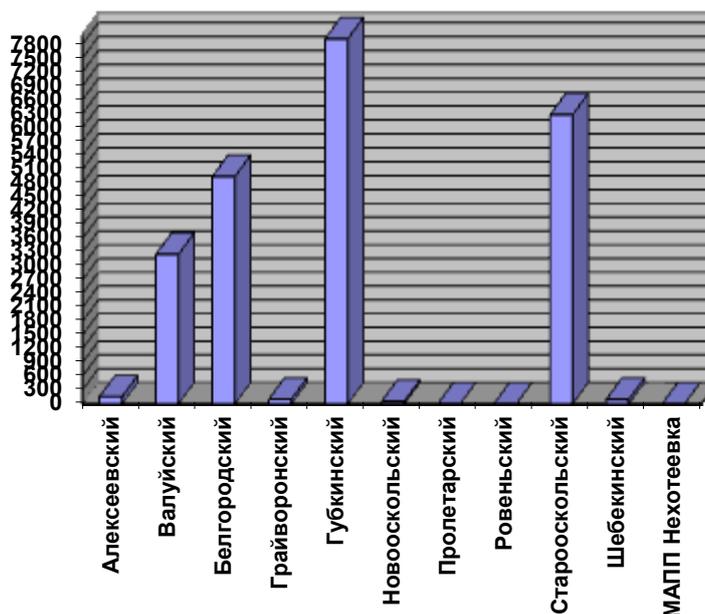


Рис. 7. Распределение грузооборота таможни по таможенным постам в 2015 г.

При проведении анализа поступления ввозной таможенной пошлины в федеральный бюджет Российской Федерации следует учитывать распределение сумм ввозных таможенных пошлин между бюджетами стран Евразийского экономического союза (ЕАЭС).

Таким образом, можно сделать вывод о том, что Федеральный бюджет более чем 40 % состоит из доходов, получаемых от таможенных платежей. В 2015 и 2016 гг. наблюдается значительное снижение таможенных платежей. На такой результат повлияли изменение курса доллара к рублю, введение рядом стран санкции против Российской Федерации.

Основная деятельность таможенных органов направлена на эффективное содействие международным экономическим отношениям, а также ускорению товарооборота. При этом нельзя забывать о главной функции таможенных органов, которая заключается в пополнении Федерального бюджета.

Эффективное взимание таможенных платежей в виде таможенных пошлин и налогов, применяемое в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу ТС, приводит к стабилизации норм

внешнеэкономической деятельности, которое выражается в поддержании баланса между экспортом и импортом продукции, эффективности отечественной экономики и развитию национального производства на фоне снижения количества импортной продукции.

Отечественное производство в настоящее время нуждается в развитии и государственной поддержке, так как не может без применения вывозных таможенных пошлин, уплачиваемых при экспорте товаров адекватно конкурировать с иностранными товарами на импортном рынке, именно поэтому, для поддержания цены отечественных товаров и применяются вывозные таможенные пошлины, которые в дальнейшем включаются в сумму издержек, при формировании цены на товар.

Правильное определение таможенной стоимости, как базы взимания таможенных платежей, представляет собой один из наиболее эффективных способов увеличения дохода бюджета. Данная мера направлена на эффективное государственное регулирование ВЭД. Таможенная стоимость как основной фактор налогооблагаемой базы влияет на объемы таможенных платежей, а также на уровень импортных цен на внутреннем рынке Российской Федерации, поэтому от правильности определения величины таможенной стоимости зависят поступления в федеральный бюджет 100% сумм таможенных платежей и действенность таможенного регулирования.

В настоящее время выделяется 6 методов определения таможенной стоимости товара, однако на практике в большинстве случаев применяется первый и шестой метод, что приводит к возникновению ошибок при определении таможенной стоимости. Чаще всего это связано с проблемой наличия единого ценового пространства, а также с трудностями взаимопонимания участника внешнеэкономической деятельности и таможенных органов в процессе определения и контроля таможенной стоимости.

«Основным методом определения таможенной стоимости является метод по цене сделки с ввозимыми товарами. Поэтому начинать оценку

следует всегда с проверки применимости данного метода. При невозможности его использования применяется последовательно каждый из последующих методов. Методы вычитания и сложения могут применяться в любой очередности. В практической деятельности таможенные органы, практически не применяя метод определения таможенной стоимости по цене сделки с ввозимыми товарами, минуя последующие, используют резервный метод. Данное обстоятельство приводит к необоснованному изменению таможенной стоимости и, как следствие, - к увеличению сумм платежей, произведенных с нарушением законодательства»¹.

«Ввозные таможенные пошлины зачисляются на единый счет уполномоченного органа той страны, в которой они подлежат уплате в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза. В соответствии с Договором о Евразийском экономическом союзе ввозные таможенные пошлины распределялись в бюджеты Сторон согласно следующим нормативам:

- Республика Армения - 1,05 процента;
- Кыргызская Республика - 0,46 процентов;
- Республика Беларусь - 4,63 процента;
- Республика Казахстан - 7,22 процента;
- Российская Федерация - 86,64 процента².

Основными факторами, которые влияют на снижение сумм таможенных пошлин являются:

- 1) снижение импорта и экспорта товаров;
- 2) девальвация национальных валют, что в значительной степени сказывается на экспортно-импортных операциях;

¹ Сорокина М.Н. Актуальные проблемы определения таможенной стоимости // «Право и экономика». 2013. № 10. С. 45.

² Договор о Евразийском экономическом союзе (подписан в г. Астане 29 мая 2014 г.) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Международные правовые акты». Информ. банк «Международное право».

3) введение Правительством РФ специальных ответных экономических мер в целях обеспечения безопасности РФ, в отношении ряда Европейских стран;

4) снижение ставок ввозных таможенных пошлин в результате исполнения обязательств РФ перед ВТО.

Основными проблемами таможенных платежей в системе Федеральных доходов на примере Белгородской таможни являются:

- Снижение объемов таможенных платежей в 2014-2016 г.г.;
- Необходимость дальнейшего развития таможенного администрирования;
- Занижение участниками ВЭД таможенной стоимости товаров, а также их недостоверное декларирование;
- Необходимость в дальнейшем развитии информационно-технологических систем, применяемых таможенными органами.

Таможенно-тарифное регулирование ВЭД включает в себя применение и исчисление таможенных платежей, так как основой таможенно-тарифного регулирования выступает таможенная пошлина, указанная в таможенном тарифе, при этом таможенная пошлина является государственной мерой, которая законодательно закреплена нормативно-правовыми актами.

Контроль за уплатой таможенных платежей при перемещении товаров через таможенную границу ТС возложен на таможенные органы.

Наибольший объем доходов в России приносит вывозная таможенная пошлина, которой облагаются сырьевые товары.

Уклонение от уплаты таможенных платежей обуславливает снижение эффективности таможенно-тарифного регулирования в целом.

Таким образом, сегодня таможенные платежи играют важную роль в экономическом развитии страны, так как оказывают огромное влияние на формирование основных статей Федерального бюджета и направлены на повышение эффективности функционирования экономических показателей.

Таким образом, исходя из рассмотренного материала можно сделать следующие выводы:

1. В настоящее время происходит снижение основных показателей деятельности таможенных органов, вследствие сложившейся экономической и политической ситуации в стране. Белгородская таможня в своей деятельности выполнила основные контрольные показатели деятельности, установленные на рассматриваемые годы. Более 40% доходов в Федеральном бюджете поступают от сумм таможенных платежей, что говорит о важности их правильного исчисления и взимания.

2. Развитие внешнеэкономических связей и таможенного администрирования зависит от эффективности исполнения таможенными органами фискальной функции. Для эффективной реализации данных мер необходимо, прежде всего, постоянно совершенствовать хозяйственный механизм в сфере внешнеэкономической деятельности по всем его направлениям. При этом следует подчеркнуть, что регулирование внешнеэкономических связей современной России преимущественно экономическими методами возможно лишь при формировании стабильных рыночных отношений в стране.

3. Для эффективного взимания таможенных платежей необходимо четкая регламентация данного механизма, путем ее законодательного подкрепления. Абсолютно все таможенные платежи являются фискальными доходами федерального бюджета и не могут быть израсходованы на иные цели. Данный фактор обуславливает публичное предназначение таможенных платежей, поскольку они, наряду с другими обязательными платежами, являются необходимой экономической основой существования и деятельности государства.

РАЗДЕЛ III. НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ И ПЕРСПЕКТИВЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В СИСТЕМЕ ФЕДЕРАЛЬНЫХ ДОХОДОВ

Для эффективного развития экономики и роста сумм таможенных платежей необходимо непрерывное совершенствование системы таможенных платежей и выявление перспектив их развития.

В целях повышения качества работы таможенных органов и выполнения основных задач, Правительством РФ была разработана Стратегия развития таможенной службы до 2020 г.¹.

«Основным стратегическим ориентиром таможенной службы Российской Федерации является обеспечение экономической безопасности в сфере внешнеэкономической деятельности Российской Федерации и содействие внешней торговле.

Стратегической целью таможенной службы Российской Федерации является повышение уровня экономической безопасности Российской Федерации, создание благоприятных условий для привлечения инвестиций в российскую экономику, полного поступления доходов в федеральный бюджет, защиты отечественных производителей, охраны объектов интеллектуальной собственности и максимального содействия внешнеторговой деятельности на основе повышения качества и результативности таможенного администрирования»².

Основной проблемой на сегодняшний день при формировании доходной части бюджета и перечисления таможенных платежей является их снижение, для устранения данного недостатка необходимо произвести совершенствование фискальной функции таможенных платежей.

Совершенствование контроля и надзора за соблюдением таможенного законодательства Таможенного союза, законодательства Российской

¹ Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 2. – Ст. 109.

² Там же.

Федерации о таможенном деле и законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, позволяет таможенным органам производить совершенствование фискальной функции, которая основывается на правильности исчисления и своевременности уплаты пошлин, налогов и сборов с применением современных информационных технологий, а также за безусловным исполнением закона о федеральном бюджете в части доходов, администрируемых таможенными органами.

Совершенствование фискальной функции таможенных платежей должно полностью совпадать с осуществляемой государством таможенной политики и политики в области внешнеторговых связей, тогда государственным органам удастся добиться повышения рассматриваемых показателей и снижения экономических барьеров во внешней торговле, которые мешают ее ускоренному развитию.

«Основными задачами в этой области являются:

- повышение эффективности контроля за правильностью начисления таможенных платежей;
- унификация стоимостных индикаторов риска в рамках Таможенного союза и дальнейшее совершенствование применения программных средств в части контроля за соблюдением мер тарифного регулирования, а также обеспечение прозрачности и упрощения таможенных процедур;
- принятие мер, направленных на минимизацию фактов возникновения задолженности по уплате таможенных платежей и сборов;
- совершенствование межведомственного взаимодействия при организации работы по взысканию задолженности по уплате таможенных платежей и пеней;
- расширение информирования участников внешнеэкономической деятельности о действующих ставках таможенных пошлин, налогов и сборов, законодательстве и нормативных правовых актах Таможенного союза и Российской Федерации, порядке исчисления и уплаты таможенных пошлин, налогов и сборов, правах и обязанностях участников внешнеэкономической

деятельности, а также о полномочиях таможенных органов и их должностных лиц;

- развитие автоматизированных информационных систем учета взимания таможенных платежей, контроля таможенной стоимости и классификации товаров;

- совершенствование процедур дополнительной проверки и корректировки таможенной стоимости товаров в части соблюдения законности принимаемых таможенными органами решений в отношении таможенной стоимости товаров;

- совершенствование механизмов уплаты таможенных платежей, в том числе развитие современных электронных технологий уплаты денежных средств;

- развитие системы удаленной уплаты таможенных платежей;

- установление возможности выпуска товаров под обеспечение уплаты таможенных пошлин и налогов в случаях проведения дополнительных проверок, связанных с принятием решений о классификации товаров и стране их происхождения, а также развития института генеральной финансовой гарантии;

- упрощение механизма получения отсрочки и рассрочки уплаты таможенных пошлин и налогов при декларировании товаров, а также расширение возможностей для этого»¹.

Планируемая работа, ускорит повышение основных показателей деятельности, а также позволит добиться 100 % выполнения заданных плановых показателей выполнения сумм доходов администрируемых от деятельности таможенных органов.

Еще одним важным показателем выступает доля таможенных платежей, возвращенных плательщикам в связи с удовлетворением жалоб

¹ Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 2. – Ст. 109.

участников внешнеэкономической деятельности на решение либо действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица, в общем объеме уплаченных таможенных платежей (не более 5 процентов ежегодно).

«Развитие таможенной службы Российской Федерации осуществляется по следующим взаимосвязанным направлениям, соответствующим стратегической цели и приоритетам таможенной политики:

- совершенствование таможенного регулирования;
- совершенствование таможенного контроля после выпуска товаров;
- совершенствование реализации фискальной функции;
- совершенствование правоохранительной деятельности;
- содействие развитию интеграционных процессов и развитие международного сотрудничества;
- совершенствование системы государственных услуг;
- совершенствование таможенной инфраструктуры;
- совершенствование информационно-технического обеспечения;
- укрепление кадрового потенциала и усиление антикоррупционной деятельности;
- развитие социальной сферы;
- совершенствование организационно-управленческой деятельности»¹.

Для эффективного взимания таможенных платежей необходимо совершенствование правоохранительной деятельности, в части административных правонарушений в сфере таможенного дела, касающихся уплаты таможенных платежей.

«Основными задачами в этой области являются:

- организация эффективного противодействия международной преступности, в том числе терроризму, нарушению правил оборота наркотических средств и психотропных веществ, международной торговле

¹ Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 2. – Ст. 109.

контрафактной продукцией;

- эффективный обмен упреждающей информацией о признаках подготавливаемых преступлений, относящихся к компетенции таможенных органов, путем реализации межведомственного протокола обмена данными между Пограничной службой Федеральной службы безопасности Российской Федерации и Федеральной таможенной службой, доступа таможенных органов к сведениям о пересечении физическими лицами государственной границы Российской Федерации, к базам данных Министерства внутренних дел Российской Федерации, Федеральной миграционной службы, Федеральной налоговой службы и других федеральных органов исполнительной власти;

- укрепление взаимодействия с другими правоохранительными органами и органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации путем заключения соглашений о предоставлении доступа к ведомственным информационным базам данных для взаимного использования, а также посредством использования системы межведомственного электронного взаимодействия;

- внедрение электронных компонентов в систему оперативно-технического контроля товаров и транспортных средств в ходе их доставки от таможенного органа в месте прибытия на таможенную территорию Таможенного союза до внутреннего таможенного органа, создание специализированных комплексов автоматической обработки биллинговой информации, а также аналитической обработки результатов оперативно-технических мероприятий;

- своевременное оснащение и переоснащение таможенных органов современными водными и воздушными судами, а также развитие инфраструктуры их базирования и ремонтной базы»¹.

¹ Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 2. – Ст. 109.

При проведении административной реформы таможенное администрирование претерпело ряд изменений, вследствие реформирования работы таможенной системы, которые позволят оказать эффективное воздействие на работу таможенных органов. Проведенная государственными органами административная реформа смогла оказать огромное влияние и внести свои коррективы в развитие государственных услуг, применяемых таможенными органами, при помощи повышения качества таможенного администрирования, а также оказанием участникам ВЭД квалифицированной помощи при предоставлении данных услуг и выполнением таможенными органами своей основной работы.

«В связи с прогнозируемым спросом на услуги в области таможенного дела предполагается совершенствовать предоставление государственных услуг путем решения следующих задач:

- повышение качества и доступности государственных услуг в области таможенного дела;
- интеграция единой автоматизированной информационной системы таможенных органов в существующую инфраструктуру предоставления услуг и функций в электронном виде в целях обеспечения доступности и повышения качества предоставления государственных услуг в области таможенного дела;
- разработка системы показателей, методического обеспечения и системы мониторинга качества предоставления государственных услуг в области таможенного дела»¹.

Увеличение числа граждан, используемых государственные услуги при осуществлении внешнеэкономической деятельности говорит об их эффективном выполнении, при этом таможенным органам важно добиваться положительной оценки от каждого участника ВЭД.

¹ Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 2. – Ст. 109.

Правильное исчисление таможенных платежей, а также их взимание и контроль нуждается в планомерном развитии и совершенствовании информационно-технологического спектра таможенной деятельности, для снижения издержек всех участников ВЭД, расширению внешнеэкономических связей и развитию экономической деятельности государства, также данные действия помогут в развитии и улучшении таможенных операций и повышению качества таможенного администрирования.

Современные информационные технологии направлены на корректировку и контроль за выполнением сотрудниками таможенных органов своих функций и задач, основой взимания таможенных пошлин и налогооблагаемой базой является таможенная стоимость товаров, которая должна определять безошибочно и правильно корректироваться, что позволит обеспечить эффективность таможенного контроля и правильность исчисления таможенных платежей.

«Основные группы задач, решение которых будет содействовать совершенствованию информационно-технического обеспечения деятельности таможенных органов:

- создание и внедрение перспективных информационных технологий в целях развития единой автоматизированной информационной системы таможенных органов по принципу централизованной обработки данных, сети региональных вычислительных комплексов, развитие автоматизированных информационных систем таможенных органов;

- развитие ведомственной интегрированной телекоммуникационной сети Федеральной таможенной службы, в том числе для обеспечения доставки актуальной информации, содержащейся в единой автоматизированной информационной системе таможенных органов, в режиме времени, близком к реальному, на всех уровнях системы таможенных органов;

- повышение уровня защищенности информационных ресурсов,

расширение спектра мер по обеспечению информационной безопасности, в том числе при организации защищенного обмена информацией с федеральными органами исполнительной власти;

- дальнейшая разработка и внедрение в таможенные органы технических средств на основе последних достижений науки и техники, повышение эффективности использования аппаратуры радиационного контроля, инспекционно-досмотровых комплексов, с учетом обеспечения интеграции программных средств с единой автоматизированной информационной системой таможенных органов»¹.

Стимулирование отечественного производства является достаточно эффективной мерой развития экономики, однако необходимо применять меры развития экспорта импортозамещающих товаров при помощи применения основных налоговых инструментов, а также на основании таких мер таможенно-тарифной политики как введение специальных, защитных и антидемпинговых мер при импорте товаров, которые снизят поступление на отечественных рынок иностранных товаров.

При анализе всех видов таможенных платежей необходимо учитывать возможность эффективности таможенного администрирования, которое можно повысить путем повышения импортной составляющей таможенных платежей, так как темп роста ввоза продукции опережает его платежную составляющую. При данном методе стимулирования роста таможенных платежей необходимо применение такого таможенного инструмента как создание благоприятных условий декларирования посредством оптимизации взаимодействия между таможенными органами и участниками ВЭД путем вышеперечисленных таможенных технологий, которые составляют основу информационно-технической базы таможенных органов. Данные меры

¹ Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 2. – Ст. 109.

нацелены на повышение доходной части федерального бюджета, а также дальнейшего развития внешнеэкономических связей.

В настоящее время существующая система уплаты таможенных платежей имеет ряд недостатков, что препятствует совершению таможенных операций с товарами в сроки, указанные в ТК ТС, в связи с чем эффективной мерой может быть комплексная автоматизация процесса уплаты таможенных платежей. Данный процесс должен включать автоматизацию информационного обмена о движении денежных средств между таможенными органами и участниками внешнеэкономической деятельности. Данные меры направлены на сокращение времени обработки информации о поступлении денежных средств на счета таможенных органов. При этом самыми сложными в администрировании, являются ввозные таможенные пошлины, поскольку они не являются прямым источником дохода какого-либо из национальных бюджетов стран ЕАЭС, а изначально поступают на единый счет и только потом распределяются по бюджетам стран. Таким образом существует необходимость в выполнении поставленных планов по экспорту продукции для всех-стран участниц ЕАЭС, также при расчете поступаемых процентов от сумм таможенных пошлин учитывается вовлеченность стран во внешнюю торговлю, что позволяет справедливо распределять поступаемые денежные средства между бюджетами всех стран. Таким образом, можно сделать вывод о том, что Россия является наиболее экономически развитой страной, и ведет более эффективную экономическую и внешнеторговую политику.

В процессе движения денежных средств от плательщика на счет Федерального казначейства существует целый механизм взимания таможенных и иных платежей, который в конечном счете формирует таможенные доходы и включает в себя наличие ряда участников таких отношений. В настоящее время, в связи с применением электронного декларирования и уплаты по кодам бюджетной классификации таможенные органы не принимают участие в непосредственном перечислении

финансовых средств в федеральный бюджет.

«Ведение лицевых счетов участников внешнеэкономической деятельности осуществляется в том таможенном органе, который осуществляет оформление, при этом, затруднено получение обобщенной информации по начисленным и уплаченным таможенным платежам, начисленной задолженности, внесенного обеспечения. Кроме того, зачет денежных средств между таможенными органами в счет погашения задолженности также возможны только в том таможенном органе, где зарегистрирован декларант. Также нужно отметить, что поскольку передача информации о первичных документах в целях оперативного учета таможенных платежей с уровня таможни, регионального таможенного управления и ФТС России осуществляется не в режиме реального времени, своевременное формирование данных бюджетного учета является затруднительным. Поэтому, существующий порядок учета таможенных платежей необходимо упростить, сохранив при этом, достаточный уровень контроля за поступлением таможенных платежей в доходную базу федерального бюджета»¹.

Основные принципы деятельности таможенных органов и таможенного администрирования влияют на методiku и результативность взимания таможенных платежей и формирования таможенных доходов с учетом критериев качества результатов труда. Таким образом, очень важно учитывать правильность и точность работы таможенных органов, и обращать внимание на эффективность результативности их деятельности.

Таким образом, в настоящее время в основе деятельности таможенных органов России по администрированию таможенных платежей вводится новый принцип - принцип перехода от контроля таможенных платежей к контролю информационных полей. Данный принцип направлен на снижение рисков, возникающих при выполнении данного процесса, что позволяет

¹ Кулумбекова Т.Е. Совершенствование системы уплаты таможенных платежей в современных условиях // Экономика. 2014. №4. С. 96.

исключить непосредственное участие таможенных органов в перечислении денежных средств, путем перехода на уплату таможенных и иных платежей по кодам бюджетной классификации, при применении автоматизированной обработки поступающих данных, а также повсеместное применение системы электронного декларирования.

«Федеральной таможенной службой в целях решения указанных проблем разработана «Концепция централизации учета таможенных и иных платежей и ведения единого лицевого счета участника внешнеэкономической деятельности». При этом надо отметить, что данный документ разрабатывался в соответствии с ТК ТС, данные меры направлены на совершенствование информационно-программных средств, создание и развитие информационно-технических средств, включая развитие электронных систем межведомственного взаимодействия. Главная задача Стратегии развития состоит в обеспечении приемлемого уровня развития таможенных операций для всех участников ВЭД, обеспечение экономической безопасности и пополнение доходов федерального бюджета. Одним из показателей развития таможенного администрирования является повышение доли деклараций на товары, оформленных в электронном виде, без предоставления документов и сведений на бумажных носителях, а с 2014 г. вводится обязательное электронное декларирование. Данное нововведение даст возможность участникам внешнеэкономической деятельности через обычную сеть Интернет осуществлять декларирование товаров, при этом не прибегая к услугам информационных операторов. Однако отрицательным моментом является то, что пока нет унифицированного правила ведения статистики взаимной торговли в Таможенном союзе»¹.

Для совершенствования системы уплаты таможенных платежей при электронной форме декларирования, технологий удаленного выпуска и

¹ Концепция централизации учета таможенных и иных платежей и ведения единого лицевого счета участника внешнеэкономической деятельности : Приказ ФТС России от 30 июля 2013 г. № 1407 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» Информ. банк. «Версия Проф» Разд. «Законодательство».

удаленной уплаты, упрощения расчетов по таможенным платежам, сокращения сроков прохождения денежных средств и сроков осуществления таможенного декларирования товаров, предлагается открыть единый лицевой счет (ЕЛС) и единую базу данных, которые будут концентрироваться в расчетном таможенном центре (РТЦ).

В функции таможенных органов входит проведение учета денежных средств, а также контроль за поступлением таможенных платежей, данные меры выполняют те таможенные органы, которые совершают таможенные операции в отношении декларируемых товаров. Новый механизм, предполагает изменение данной системы в сторону распределения функций ведения лицевого счета и осуществление контроля за поступлением таможенных платежей в различных таможенных органах. Таким образом будет возможно совершать таможенные операции в разных таможенных органах со списанием таможенных платежей с единого лицевого счета участника ВЭД. Применение единого лицевого счета позволит участникам ВЭД снизить время зачисления таможенных платежей, а также данные меры направлены на развитие мобильности данного таможенного инструмента.

«Основными целями перехода на централизацию учета таможенных и иных платежей и ведение единого лицевого счета плательщика таможенных и иных платежей, в том числе являются:

1. Упрощение системы учета движения денежных средств по лицевому счету плательщика таможенных и иных платежей, в том числе:

- списание таможенных и иных платежей при совершении таможенных операций с единого лицевого счета плательщика таможенных и иных платежей во всех таможенных органах по принципу доступного остатка денежных средств по коду бюджетной классификации;

- сокращение сроков доведения до таможенных органов, осуществляющих таможенные операции в отношении товаров, информации о поступлении на счета Федерального казначейства денежных средств, внесенных в счет уплаты и обеспечения уплаты таможенных и иных

платежей.

2. Организация документооборота плательщика таможенных и иных платежей в электронном виде посредством применения WEB-технологий, которая позволит: плательщика таможенных и иных платежей получать информацию о движении денежных средств и подавать заявления о возврате (зачете) денежных средств в электронном виде; сократить количество документов, предоставляемых плательщика таможенных и иных платежей в таможенные органы.

3. Применение современных информационных технологий уплаты таможенных и иных платежей, использование электронных терминалов, платежных терминалов и банкоматов, в том числе при их удаленной уплате»¹.

«Следует отметить, что для эффективной работы описанного механизма уплаты таможенных пошлин и налогов, необходимо обеспечить бесперебойное информационное взаимодействие таможенных органов с юридическими лицами, которые ответственны за поступление на счет Федерального казначейства и на счет определенный международным договором государств - членов Таможенного союза (ввозная таможенная пошлина), денежных средств, уплаченных с использованием электронных терминалов, платежных терминалов и банкоматов. В соответствии с пунктом 49,51 плана мероприятий («дорожная карта») «Совершенствование таможенного администрирования» с июля 2013 г. созданы правовые и технические условия внедрения уплаты таможенных платежей электронным способом, также организовано подключение к системе, которая обеспечивает возможность удаленной уплаты таможенных платежей, апробация должна осуществляться в 40 таможенных органах. Кроме того, с декабря 2014 г. начнется внедрение автоматизированной системы по учету обеспечения

¹ Концепция централизации учета таможенных и иных платежей и ведения единого лицевого счета участника внешнеэкономической деятельности : Приказ ФТС России от 30 июля 2013 г. № 1407 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» Информ. банк. «Версия Проф» Разд. «Законодательство».

таможенных пошлин и налогов»¹.

Для реализации такого подхода к внедрению лицевых счетов участников ВЭД необходимо создание в каждом федеральном округе отдельного расчетного таможенного центра (РТЦ) по обслуживанию юридических лиц, и отдельного РТЦ для физических лиц, имеющих налоговую регистрацию в соответствующем регионе (ИНН). При этом по вопросам учета денежных средств, учета задолженности по уплате таможенных и иных платежей, участник ВЭД будет взаимодействовать с РТЦ, а по остальным возникающим вопросам - с соответствующим таможенным органом, в регионе деятельности которого осуществлялись таможенные операции.

Контроль за предоставлением отсрочек и рассрочек по уплате таможенных пошлин, налогов остается в ведении таможенных органов, также как и функции по контролю законности их предоставления, учете, контроле и анализе фактических данных о предоставленных льготах по уплате таможенных пошлин, налогов, а также таможенных сборов за таможенные операции.

«Основные контрольные функции входят в компетенцию Главного управления федеральных таможенных доходов и тарифного регулирования ФТС России. Функции же по учету и ведению лицевых счетов участников ВЭД относятся к компетенции создаваемых таможенных расчетных центров. Таможни участвуют в этом процессе только в той части, где речь идет о физических лицах, не имеющих ИНН. На уровне таможенного поста осуществляется списание таможенных платежей с единых лицевых счетов участников ВЭД, принятие денежного залога, корректировка таможенной стоимости товаров, а также корректировка подлежащих уплате сумм таможенных платежей. Как видим, из этой системы выпадает региональное

¹ План мероприятий ("дорожная карта") Совершенствование таможенного администрирования : Распоряжение Правительства РФ от 29 июня 2012 г. № 1125-р // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

таможенное управление. Однако за региональным таможенным управлением сохранены функции по прогнозированию поступлений в федеральный бюджет таможенных платежей; установление нижестоящим таможенными органами контрольных показателей по формированию федерального бюджета в части доходов, администрируемых таможенными органами, также анализирует выполнение этих контрольных заданий»¹.

Таким образом, для совершенствования таможенных платежей в системе Федеральных доходов необходимо произвести следующие действия:

- повышение эффективности контроля за правильностью начисления таможенных платежей;
- принятие мер, направленных на минимизацию фактов возникновения задолженности по уплате таможенных платежей и сборов;
- повышения качества таможенного администрирования путем применения новейших информационных и технических разработок;
- совершенствование и повсеместное внедрение Концепции централизации учета таможенных и иных платежей и ведения единого лицевого счета участника внешнеэкономической деятельности.

На основании рассмотренного материала можно сделать следующие выводы:

1. Развитие таможенного администрирования и системы уплаты таможенных платежей влияет на экономическое развитие страны, путем увеличения Федеральных доходов, перечисляемых таможенными органами. Данные меры эффективно выполняются при условии осуществления информационного обмена между странами-участницами ЕАЭС.

2. Совершенствование системы таможенных платежей тесно связано с работой таможенно-тарифной политики, так как данные действия регламентированы уплатой таможенных пошлин и налогов, соблюдением запретов и ограничений, установленных законодательством РФ о

¹ Кулумбекова Т.Е. Совершенствование системы уплаты таможенных платежей в современных условиях // Экономика. 2013. С. 43.

государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

3. Важным моментом эффективной работы механизма взимания таможенных платежей и выполнения таможенными органами фискальной функции является исключение недополучения сумм таможенных платежей, вследствие несвоевременной уплаты таможенных платежей, так как данный фактор отрицательно влияет на выполнение таможенными органами своих обязательств по перечислению денежных средств в Федеральный бюджет.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Изучение механизма таможенных платежей включает в себя различные аспекты теории и практики таможенного дела, так как охватывает большой спектр предоставляемых таможенными органами услуг и выполняемыми ими функциями.

Федеральный бюджет включает в себя собственные, зачисляемые налоговые доходы Федерального бюджета за исключением налоговых доходов, передаваемых в виде регулирующих доходов бюджетам других уровней бюджетной системы РФ и неналоговые доходы. В процессе исполнения федерального бюджета в его доходы могут поступать средства по взаимным расчетам из бюджетов субъектов РФ и другие безвозмездные перечисления.

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 внешнеторговой деятельности Российской Федерации

Импортные пошлины являются основой таможенных поступлений России и других стран мира, так как в структуре внешней торговли импортные поставки занимают первое место. Импортные пошлины направлены на выполнение ряда важных задач:

- защиты национальных производителей от неблагоприятного воздействия нежелательной иностранной конкуренции, а также обеспечение условий для эффективной интеграции Российской Федерации в мировую экономику;
- оптимизации соотношения между экспортом и импортом с позиций требований платежного и торгового балансов страны;
- рационализации структуры ввозимых на территорию России товаров;

- создания условий для прогрессивных изменений в структуре производства и потребления товаров в Российской Федерации;
- пополнения доходной части федерального бюджета Российской Федерации.

Объектом обложения таможенными пошлинами, налогами являются товары, перемещаемые через таможенную границу.

Базой для исчисления таможенных пошлин в зависимости от вида товаров и применяемых видов ставок является таможенная стоимость товаров и (или) их физическая характеристика в натуральном выражении (количество, масса с учетом его первичной упаковки, которая неотделима от товара до его потребления и в которой товар представляется для розничной продажи, объем или иная характеристика).

Законом установлено шесть методов определения таможенной стоимости для ввозимых товаров:

1. метод по цене сделки с ввозимыми товарами;
2. метод по цене сделки с идентичными товарами;
3. метод по цене сделки с однородными товарами;
4. метод вычитания стоимости;
5. метод сложения стоимости;
6. резервный метод.

Основным методом является метод определения таможенной стоимости по цене сделки с ввозимыми товарами.

Эффективность и правильность применения и взимания таможенных платежей на Белгородской таможне поручена отделу таможенных платежей.

Отдел выполняет следующие основные функции:

- 1) осуществляет контроль правильности начисления, полноты взимания таможенных пошлин, налогов и иных платежей, соблюдения сроков их уплаты плательщиками таможенных пошлин, налогов;
- 2) осуществляет учет поступлений таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов, авансовых платежей и иных денежных средств на счет

Федерального казначейства и (или) на счет, определенный международным договором государств – членов Таможенного союза;

3) осуществляет полномочия администратора доходов федерального бюджета от поступлений таможенных пошлин, налогов и иных платежей, координирует и осуществляет контроль работы подчиненных таможенных постов по данному направлению деятельности;

4) ведет оперативный учет таможенных пошлин, налогов и иных платежей, составляет оборотные ведомости и оперативный баланс и представляет их в вышестоящий их в вышестоящий орган в установленные сроки;

5) осуществляет контроль за принятием подчиненными таможенными постами решений о возврате (зачете) излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов, остатков неизрасходованных авансовых платежей, денежного залога;

6) подготавливаем проекты решений о возврате излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов, авансовых платежей, денежного залога в порядке, определенном таможенным законодательством Таможенного союза, законодательством Российской Федерации о таможенном деле и иным законодательством Российской Федерации;

7) осуществляет учет таможенных операций и контроль за их совершением в отношении предлагаемых к ввозу в Российскую Федерацию или вывозу из Российской Федерации товаров плательщиков таможенных пошлин, налогов, заключивших с ФТС России и (или) РТУ соглашение о применении централизованного порядка уплаты таможенных пошлин, налогов;

8) направляет ежедневно в ФТС России реестры таможенных деклараций и иных документов, используемых для начисления и уплаты таможенных пошлин, налогов и иных платежей в централизованном порядке;

9) доводит до подчиненных таможенных постов контрольные

показатели по взиманию таможенных платежей и анализирует их выполнение;

10) осуществляет контроль за применением подразделениями таможни обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов;

Основными проблемами таможенных платежей в системе Федеральных доходов на примере Белгородской таможни являются:

- Снижение объемов таможенных платежей в 2014-2016 г.г.;
- Необходимость дальнейшего развития таможенного администрирования;
- Занижение участниками ВЭД таможенной стоимости товаров, а также их недостоверное декларирование;
- Необходимость в дальнейшем развитии информационно-технологических систем, применяемых таможенными органами.

Учет денежных средств и контроль за поступлением таможенных платежей осуществляются теми таможенными органами, в регионе деятельности которых были совершены таможенные операции. Однако предлагаемый механизм предусматривает распределение функций ведения лицевого счета и осуществление контроля за поступлением таможенных платежей в различных таможенных органах.

Данные меры направлены на развитие таможенного администрирования и повышения качества предоставления таможенными органами государственных услуг, а также на повышение контроля за правильностью исчисления таможенных поступлений и развития системы их уплаты на основании применения системы удаленной уплаты таможенных пошлин, налогов.

Таким образом, для совершенствования таможенных платежей в системе Федеральных доходов необходимо произвести следующие действия:

- повышение эффективности контроля за правильностью начисления таможенных платежей;
- принятие мер, направленных на минимизацию фактов возникновения

задолженности по уплате таможенных платежей и сборов;

- повышения качества таможенного администрирования путем применения новейших информационных и технических разработок;

- совершенствование и повсеместное внедрение Концепции централизации учета таможенных и иных платежей и ведения единого лицевого счета участника внешнеэкономической деятельности.

Размер и полнота поступлений в Федеральный бюджет отражает эффективность работы отечественной экономики, а также указывает на ее недостатки и необходимость в изменении структуры ее доходов. Таможенные платежи занимают около 50 % в структуре всех Федеральных доходов, именно поэтому важным фактором является эффективное и правильное их взимание и учет.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (совершено в Киото 18.05.1973) (ред. от 26.06.1999) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2011. – № 32. – Ст. 4810.
2. Договор о Евразийском экономическом союзе (подписан в г. Астане 29 мая 2014 г.) (ред. от 08.05.2015) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Международные правовые акты». Информ. банк «Международное право».
3. Протокол об условиях и переходных положениях по применению Кыргызской Республикой Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года, отдельных международных договоров, входящих в право Евразийского экономического союза, и актов органов Евразийского экономического союза в связи с присоединением Кыргызской Республики к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г. (Подписан в г. Москве 08.05.2015) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Международные правовые акты». Информ. банк «Международное право».
4. Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] : Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16 июля 2012 г. № 54 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Международные правовые акты». Информ. банк «Международное право».
5. О едином таможенно-тарифном регулировании Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации [Электронный ресурс] : Решение Комиссии Таможенного союза от 27 ноября 2009 г. № 18 (ред. от 23.12.2014) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ.банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

6. Об Инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций (вместе с Инструкцией о порядке заполнения декларации на товары) [Электронный ресурс] : Решение Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 г. № 257 (ред. от 03.11.2015) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ.банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

7. О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций [Электронный ресурс] : Решение Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 № 378 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ.банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

8. Соглашение о Правилах определения происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран [Электронный ресурс] : Заключено в г. Москве 12 декабря 2008 г. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ.банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

9. Таможенный кодекс Таможенного союза [Текст] : приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17 (ред. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.

10. Конституция Российской Федерации от 25 декабря 1993 г. (с учетом поправок от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2014. – № 31. – Ст. 4398. – 4 августа.

11. О таможенном тарифе [Электронный ресурс] : Закон РФ от 21 мая 1993 г. № 5003-1 (ред. от 24.11.2014) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ.банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

12. О таможенном регулировании в Российской Федерации [Текст]: Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Российская газета. – 2010. – № 269. – 29 ноября.

13. Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 08 декабря 2003 № 164-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ.банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

14. О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 08 декабря 2003 г. № 165-ФЗ (ред. от 04.06.2014) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ.банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

15. Вопросы Федеральной таможенной службы [Текст] : Указ Президента Российской Федерации от 11 мая 2006 г. № 473 (ред. от 24.09.2007) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2006. – № 20. – Ст. 2162.

16. Вопросы Министерства финансов Российской Федерации [Электронный ресурс] : Указ Президента Российской Федерации от 15 января 2016 г. № 12 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ.банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

17. О мерах по совершенствованию организации деятельности в области противодействия коррупции [Текст] : Указ Президента Российской Федерации от 15 июля 2015 г. № 364 (ред. от 15.07.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2015. – № 29 (часть II). – Ст. 4477.

18. О Федеральной таможенной службе [Текст] : Постановление Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2013 г. № 809 (ред. от 27.12.2014) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 38. – Ст. 4823.

19. О государственной гражданской службе Российской Федерации [Текст]: федер. закон от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ (ред. от

05.10.2015, с изм. от 14.12.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2004. – № 31. – Ст. 3215.

20. О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года [Текст] : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р (ред. от 15.04.2014) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 2. – Ст. 109.

21. О внесении изменений в Стратегию развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года, утвержденную распоряжением Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р [Текст] : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 612-р (ред. от 15.04.2014) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2014. – № 18 – Ст. 2220.

22. О создании таможенных органов [Электронный ресурс]: Приказ ГТК РФ от 14 февраля 1992 г. № 45// Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ.банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

23. Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов [Электронный ресурс] : разработан Минэкономразвития России // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ.банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

24. Основные направления таможенно-тарифной политики на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ.банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

25. Акашева, В.В. Правовое регулирование таможенно-тарифной системы [Текст] / В.В. Акашева // Молодой ученый. – 2013. – № 5. – С. 220–223.

26. Алферьев, Т. П. Финансово-правовое регулирование таможенно-тарифной деятельности как источник формирования бюджета Российской

Федерации [Текст] : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.04 / Т.П. Алферьев. – М., 2014. – 189 с.

27. Андрейчук, Е. Л. Экономика таможенного дела [Текст] / Е. Л. Андрейчук, В. Ю. Дианова, В. П. Смирнов. – СПб. : ИЦ Интермедиа, 2013. – 230 с.

28. Атрощенко, И. С. Таможенные платежи как источник формирования доходов современного государства [Текст] / И. С. Атрощенко // Юридическая наука. – 2013. – № 3. – С. 36-45.

29. Ашмарин, А. И. Таможенные платежи в доходах бюджетной системы Российской Федерации [Текст] / А.И. Ашмарин // Таможенное дело. – 2012. – № 4. С. 15-29.

30. Базарова, А. С. Таможенные платежи и таможенная стоимость ввозимых товаров [Текст] / А. С. Базарова // Все для бухгалтера. – № 2012. – № 10. – С. 50-66.

31. Бекашев, К. Таможенное право [Текст] / К. Бякешев. – М. : ИНФРА-М, 2014. – 306 с.

32. Жуковец, В. Ю. Таможенное право в вопросах и ответах [Текст] / В.Ю. Жуковец. – М. : Юрист, 2011. – 296 с.

33. Журавлев, А. А. Таможенные платежи в системе экономических отношений на современном этапе [Текст] : дис. ... канд. эконом. Наук: 08.00.10 / А.А. Журавлев. – М., 2012. – 198 с.

34. Костин, А. А. Таможенные операции, таможенный контроль и таможенные платежи в неторговом обороте [Текст] / А. А. Костин. – СПб., 2013. – 307 с.

35. Кондратюк, А. Р. Таможенные платежи в структуре доходов Федерального бюджета Российской Федерации [Текст] : дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.14 / А. Р. Кондратюк. – М., 2013. – 175 с.

36. Кузьмичева, И. А. Налог на добавленную стоимость: проблемы и возможные пути развития [Текст] / И. А. Кузьмичева // Фундаментальные исследования. – 2014. – № 8. – С. 900-925.

37. Маховикова, Г. А. Таможенное дело [Текст] / Г. А. Маховикова, Е. Е. Павлова. – М. : Юрайт, 2012. – 396 с.
38. Мячина, А.М. Актуальные проблемы теории и практики таможенного дела: взгляд молодых лидеров [Текст] // Сборник материалов Всероссийской молодежной научно-практической конференции / Под общ. ред. профессора А.Н.Мячина. – СПб.: Санкт-Петербургский имени В.Б.Бобкова филиал РТА. – 2014. – 392 с.
39. Парасоцкая, Н. Н. Учет расчетов по налогам и таможенным платежам по импортным операциям [Текст] / Н. Н. Парасоцкая // РИСК. – 2013. – № 3. – С. 70-78.
40. Постникова, Л. В. О налоговой природе таможенных платежей [Текст] / Л. В. Постникова // Вестн. Алтай ГАУ. – 2012. – Т. 88, № 2. – С. 134-137.
41. Ржаницына, В. С. Таможенное оформление и таможенные платежи при импорте товаров [Текст] / В.С. Ржаницына // Бухгалтерский учет. – 2012. – № 10. – С. 33-39.
42. Романова, Е. В. Таможенные платежи [Текст] / Е. В. Романова. – СПб. : Гарант. – 2014. – 260 с.
43. Солодянкина, Г. А. Таможенные платежи: исчисление, принудительное взыскание, возврат [Текст] / Г. А. Солодянкина // Бухгалтерский учет. – 2012. – № 9. – С. 26-30.
44. Сухарев, А. Н. Таможенные платежи в таможенных процедурах [Текст] / А. Н. Сухарев // Финансы и кредит. – 2014. – № 13. – С. 35-39.
45. Сеницына, И. В. Косвенные налоги и акцизы: эволюция и совершенствование [Текст] / И. В. Сеницына // КАНТ. – 2011. – № 1. – С. 95-102.
46. Тихонович, Э.А. Тарифная политика Российской Федерации [Текст] / Э.А. Тихонович // Власть. – 2013. – № 5. – С. 19-21.
47. Халипов, С. В. Таможенное право [Текст] / С. В. Халипов. – М.: Экономист. – 2014. – 335 с.

48. Чернышевская, Е.А. Таможенно-тарифное регулирование [Текст] / Е.А. Чернышевская // Вестник Российской таможенной академии. – 2014. – № 3 (28). – С. 151-159.

49. Шлыков, В. С. К вопросу о таможенных платежах, взимаемых при перемещении через таможенную границу [Текст] / В. С. Шлыков // Таможенное дело. – 2012. – № 1. – С. 45-55.

50. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] / Режим доступа : URL: <http://www.gks.ru>.

ПРИЛОЖЕНИЯ

