

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

**ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ**

**КАФЕДРА СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ**

**ОСОБЕННОСТИ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПРИ  
ПРИМЕНЕНИИ ТАМОЖЕННОЙ ПРОЦЕДУРЫ ВЫПУСКА ДЛЯ  
ВНУТРЕННЕГО ПОТРЕБЛЕНИЯ  
(НА ПРИМЕРЕ БЕЛГОРОДСКОГО ТАМОЖЕННОГО ПОСТА  
БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)**

Дипломная работа  
студентки очной формы обучения, группы 05001305  
специальности 38.05.02 Таможенное дело  
Гуленцовой Ксении Максимовны

Научный руководитель  
кандидат экономических наук,  
доцент Немченко О.А.

Рецензент  
начальник отдела таможенного  
оформления и таможенного  
контроля № 1 Белгородского  
таможенного поста  
Белгородской таможни,  
советник государственной  
гражданской службы 3 класса  
Андреева А.Б.

БЕЛГОРОД 2018

**СОДЕРЖАНИЕ**

<b>ВВЕДЕНИЕ</b>	<b>3</b>
<b>ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ ТАМОЖЕННОЙ ПРОЦЕДУРЫ ВЫПУСКА ДЛЯ ВНУТРЕННЕГО ПОТРЕБЛЕНИЯ</b>	<b>8</b>
1.1. Сущность и содержание уплаты таможенных платежей при применении таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления	8
1.2. Нормативно-правовое обеспечение уплаты таможенных платежей при применении таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления	22
<b>ГЛАВА 2. ПРАКТИКА УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ ТАМОЖЕННОЙ ПРОЦЕДУРЫ ВЫПУСКА ДЛЯ ВНУТРЕННЕГО ПОТРЕБЛЕНИЯ</b>	<b>36</b>
2.1. Анализ уплаты таможенных платежей при применении таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления на Белгородском таможенном посту Белгородской таможни	36
2.2. Направления совершенствования уплаты таможенных платежей при применении таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления на Белгородском таможенном посту Белгородской таможни	52
<b>ЗАКЛЮЧЕНИЕ</b>	<b>67</b>
<b>СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ</b>	<b>71</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЯ</b>	<b>78</b>

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы исследования** обусловлена тем, что при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС, Союз) декларант (или его таможенный представитель) в обязательном порядке должен заявить в декларации определенную таможенную процедуру. В настоящее время самой распространенной и основной таможенной процедурой является – «выпуск для внутреннего потребления», поскольку по статистическим данным, большая часть товарооборота РФ приходится на импорт товаров. В соответствии с этим, товары, помещаемые под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, предназначены для активного участия в торговом обороте на территории страны. К слову, обязательным условием помещения товаров под данную таможенную процедуру является уплата таможенных платежей, которые в совокупности составляют самую большую долю от всех налоговых поступлений в государственный бюджет России.

Наиболее значимое влияние на таможенное регулирование оказывает участие Российской Федерации в ЕАЭС. Евразийский экономический союз – «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»<sup>1</sup>.

Одной из главных целей таможенного регулирования внешнеторговой деятельности, а также контроля за перемещением товаров через таможенную границу Союза является, в первую очередь, получение Российской Федерацией доходов от импорта, процент которых оказывает существенное влияние на государственный бюджет страны.

---

<sup>1</sup> Евразийский экономический союз (ЕАЭС) : официальный сайт. URL: <http://www.eaunion.org/#about> (дата обращения: 10.03.2018).

Получение денежных средств реализуется с помощью взимания таможенных платежей. Таможенными платежами являются «обязательные к уплате различные виды платежей (пошлин, налогов и сборов), взимаемых в бюджеты государств-членов ЕАЭС в размерах и порядке, установленным законодательством Союза и национальным законодательством государств-членов Союза, при осуществлении перемещения товаров через таможенную границу, в рамках реализации таможенной политики»<sup>1</sup>.

Существование в таможенном праве института таможенных платежей как совокупности норм, определяющих виды, порядок расчета и условия взимания соответствующих пошлин, налогов и сборов находит отражение в Таможенном кодексе Евразийского экономического союза (далее – ТК ЕАЭС). Он регламентирует основные положения исчисления и уплаты таможенных пошлин, налогов, устанавливает специфику применения таможенных платежей в соответствии с условиями заявленной таможенной процедуры.

Все вышесказанное подчеркивает важность активизации деятельности по организации уплаты таможенных платежей при процедуре выпуска для внутреннего потребления, что, тем самым, и предопределило актуальность темы исследования.

**Анализ степени изученности темы исследования.** Проблема анализа уплаты таможенных платежей при процедуре выпуска для внутреннего потребления является предметом исследований многих российских ученых, поскольку является актуальной для отечественной науки. Также она достаточно широко освещена и в специальной литературе.

Теоретическую основу дипломной работы составили исследования по изучению таможенных платежей в таможенных организациях таких авторов как: П.Н. Афонин, В.В. Кащеев, А.А. Костин, О.П. Матвеева,

---

<sup>1</sup> Соклаков А. А. Таможенные платежи и таможенная стоимость в различных таможенных процедурах. СПб., 2015. С. 182.

Г.А. Маховикова, Т.И. Федорова, Д.В. Чермянинов и др.<sup>1</sup>.

Вопросами анализа уплаты таможенных платежей при применении таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления занимались: Г.И. Немирова, А.Я. Черныш и др.<sup>2</sup>.

Проблемы теории и практики применения таможенных процедур в таможенной организации привлекли внимание исследователей в основном в последние годы. Научные рекомендации по разработке теоретических проблем, решению практических задач в современной таможенной службе отражены в работах таких исследователей, как: Г.В. Баландина, Т.В. Кириллова, А.К. Моденов, Л.В. Постникова, Г.Ф. Суркичин и др.<sup>3</sup>.

**Проблема исследования** заключается в противоречии между необходимостью совершенствования процесса уплаты таможенных платежей при таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления на Белгородском таможенном посту Белгородской таможни и недостаточной разработанностью направлений их совершенствования с учетом изменения динамики их структуры.

**Объект исследования** – таможенные платежи в современной системе экономических отношений.

---

<sup>1</sup> Афонин П. Н. Системный анализ и управление в таможенном деле. СПб., 2016; Кащеев В. В. Контроль таможенной стоимости. СПб., 2013; Костин А. А. Таможенные операции, таможенный контроль и таможенные платежи в неторговом обороте. СПб., 2013; Матвеева О. П. Администрирование таможенных платежей: теория, практика и направления повышения результативности. Белгород, 2014; Маховикова Г. А. Таможенное дело. М., 2016; Федорова Т. И. Таможенные платежи, Белгород, 2017; Чермянинов Д. В. Таможенное право. М., 2014.

<sup>2</sup> Немирова Г. И. Экономика таможенного дела. СПб., 2013; Черныш А. Я. Основы экономики таможенного дела М., 2017.

<sup>3</sup> Баландина Г. В. Как улучшить таможенное законодательство // Таможенное регулирование. Таможенный контроль. 2014. № 4; Баландина Г. В. Обеспечение уплаты таможенных платежей // Международный экспедитор. 2013 № 03 (86); Кириллова Т. В. Таможенные процедуры: особенности и практика применения// Серия «Экономика и право». 2013. № 12; Моденов А. К. Гармонизация внутреннего законодательства стран Таможенного союза как основа формирования Евразийского экономического сообщества // Вестн. ИНЖЭКОНа. Сер. Экономика. 2016. № 2; Постникова Л. В. О налоговой природе таможенных платежей // Вестн. АлтайГАУ. 2016; № 2; Суркичин Г. Ф. Теоретические аспекты правового регулирования таможенных процедур в Российской Федерации // Право: журн. Высш. шк. экономики, 2017. № 3.

**Предмет исследования** – особенности уплаты таможенных платежей при применении таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления на Белгородском таможенном посту Белгородской таможни.

**Цель исследования** – разработать рекомендации по совершенствованию уплаты таможенных платежей при применении таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления на Белгородском таможенном посту Белгородской таможни.

**Задачи исследования:**

1. Изучить теоретические основы уплаты таможенных платежей при применении таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления.

2. Рассмотреть нормативно-правовые основы уплаты таможенных платежей при применении таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления.

3. Проанализировать практику уплаты таможенных платежей при применении таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления на Белгородском таможенном посту Белгородской таможни.

4. Предложить направления совершенствования уплаты таможенных платежей при применении таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления на Белгородском таможенном посту Белгородской таможни.

**Теоретико-методологическую основу исследования и методику исследования** составляют положения и выводы научных трудов ученых по проблемам организации механизма уплаты таможенных платежей при таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления (И.С. Атрошенко, Л.Г. Давиденко, К.А. Крохин)<sup>1</sup>.

При решении поставленных задач использовались общенаучные

---

<sup>1</sup> Атрошенко И. С. Таможенные платежи как источник формирования доходов современного государства // Юридическая наука. 2017. № 3; Давиденко Л. Г. Таможенные платежи: значение и роль в формировании федерального бюджета // Академический вестник Ростовского филиала российской таможенной академии. 2016. № 2 (15); Крохин К. А. Нужно ли относить таможенную пошлину к налоговым платежам? // Инфраструктурные отрасли экономики: проблемы и перспективы развития. 2015. № 8.

**методы:** диалектический метод познания и системного анализа, а также частно-научные методы: сравнительно-правовой, формально-логический, который использовался при изложении всего материала, формулировании выводов и т.п., сущностный, комплексный и другие. Также были применены методы статистической обработки информации, сравнительного анализа, табличные и графические приемы визуализации данных.

**Эмпирическую базу исследования** определяют федеральные законодательные акты; материалы и документы Государственной Думы РФ и Правительства РФ; международные соглашения; решения ЕАЭС; законы и постановления, касающиеся деятельности ФТС России; статистические данные Белгородского Таможенного поста Белгородской таможни<sup>1</sup>.

**Практическая значимость исследования.** Изложенный материал дипломного исследования имеет выраженную практическую направленность, поскольку на основании результатов исследования и анализа имеющейся литературы по таможенному делу удалось разработать практические рекомендации по совершенствованию таможенного контроля товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления на Белгородском таможенном посту Белгородской таможни.

**Апробация исследования.** По теме дипломного исследования опубликована одна статья общим объемом 0,3 п.л.<sup>2</sup>

**Структура исследования** представлена введением, двумя главами, заключением, списком источников и литературы и приложениями.

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»; Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности: федер. закон от 08 декабря 2009 года (ред. от 30 ноября 2013 года) № 164-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. 2013. – № 57. – Ст. 1-5; О таможенном регулировании в Российской Федерации: федер. закон от 27 ноября 2010 года (ред. от 13 июля 2015 года) № 311-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации; Налоговый Кодекс Российской Федерации // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство» Часть 2.

<sup>2</sup> Гуленцова К. М. Общий порядок и особенности уплаты таможенных платежей в современных условиях // МЦИИ ОМЕГА САЙНС. 2018. С. 20-23.

## **ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ ТАМОЖЕННОЙ ПРОЦЕДУРЫ ВЫПУСКА ДЛЯ ВНУТРЕННЕГО ПОТРЕБЛЕНИЯ**

### 1.1. Сущность и содержание уплаты таможенных платежей при применении таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления

Таможенное регулирование, рассматриваемое как процесс установления порядка и правил перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу служит, в итоге, интересам любого суверенного государства, к которым относятся обеспечение экономической безопасности и пополнение бюджета. В данном контексте, направления таможенной политики, а именно, протекционизм или свободная торговля, продиктованы общим вектором экономической (финансовой) политики страны. Разумное равновесие государственных интересов и выгоды субъектов предпринимательства в таможенном деле достигаются путем применения таможенных процедур.

«Таможенные процедуры устанавливают порядок перемещения товара через таможенную границу в зависимости от назначения товара, условия нахождения его на таможенной территории, устанавливает рамки, в которых может использоваться товар, права и обязанности лица, перемещающего товары, требования к товару, помещаемому под конкретную процедуру»<sup>1</sup>.

В соответствии со ст. 2 ТК ЕАЭС таможенной процедурой является «совокупность норм, определяющих для целей таможенного регулирования условия и порядок использования товаров на таможенной территории Союза или за ее пределами»<sup>2</sup>.

И.В. Минакова в своих трудах рассматривает таможенные процедуры как, «совокупность норм, определяющих для таможенных целей требования

---

<sup>1</sup> Попова Л. А. Реформирование таможенно-тарифной системы // Вестн. Рос.тамож. акад. 2017. № 2. С. 35.

<sup>2</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство». Ст. 2.



и условия пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории ЕАЭС или за ее пределами»<sup>1</sup>.

Главная суть таможенных процедур заключается в том, что в них отражаются условия и формальности, которые обязательно должны соблюдаться в отношении товаров, помещенных под соответствующую процедуру.

В частности, с помощью таможенных процедур определяются:

- «установленный порядок перемещения товаров через таможенную границу РФ в зависимости от цели их перемещения, а также предназначения;

- условия нахождения и использования товаров на (вне) таможенной территории РФ;

- права и обязанности участника внешнеэкономической (далее – ВЭД) деятельности, выбравшего конкретную процедуру;

- в некоторых случаях, требования к товарам и правовому статусу лица, перемещающего их через таможенную границу Российской Федерации»<sup>2</sup>.

Следует отметить ряд условий применения любой таможенной процедуры, которые, в обязательном порядке, должны соблюдаться, независимо от вида таможенных процедур:

- «обязательность заявления таможенной процедуры. Выбранная таможенная процедура указывается при декларировании товара;

- право выбора любой таможенной процедуры. Участник ВЭД самостоятельно выбирает таможенную процедуру, при последующем соблюдении всех ее требований;

- обязательность соблюдения запретов и ограничений при помещении товаров под таможенную процедуру. Каждый участник внешнеэкономической деятельности обязан соблюдать запреты и

---

<sup>1</sup> Минакова И. В. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств. СПб., 2015. С. 10.

<sup>2</sup> Маховикова Г. А. Таможенное дело. М., 2016. С. 125.

ограничения, не имеющие экономического характера, не зависимо от выбранной таможенной процедуры;

- обязательность соблюдения разрешительного порядка выпуска товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой. Для получения разрешения на помещение товара под таможенную процедуру таможенному органу представляются исключительно те документы и сведения, которые подтверждают соблюдение условий помещения товаров под таможенную процедуру, предусмотренных ТК ЕАЭС;

- обязательность соблюдения условий и требований избранной таможенной процедуры, в соответствии с которой товар был выпущен;

- при необходимости, право изменения выбранной таможенной процедуры на иную в соответствии с ТК ЕАЭС. Любой участник внешнеэкономической деятельности может изменить избранную таможенную процедуру на другую в любое время при соблюдении требований изменяемой и избираемой таможенных процедур;

- обязательность приостановления действия таможенной процедуры при изменения статуса товара»<sup>1</sup>.

В.Е. Новиков отмечает, что «в каждой из таможенных процедур подразумевается та или иная степень ограничений. Для процедур, больше всего распространенных в практике ВЭД, характерно отсутствие каких-либо особенностей, имеющих отношение к процедуре как к таковой. Соответственно, при выпуске для внутреннего потребления таможенные платежи, нетарифные меры и все прочие меры экономической политики применяются без каких-либо дополнительных процедурных оговорок. Отмечается, что в настоящее время самыми выбираемыми таможенными процедурами в международной таможенной практике являются: выпуск для внутреннего потребления; экспорт; таможенный транзит»<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> Маховикова Г. А. Таможенное дело. М., 2016. С. 126.

<sup>2</sup> Новиков В. Е. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности и таможенная стоимость. М., 2017. С. 255-256.

Применение таможенных процедур дает возможность, в зависимости от цели, срока ввоза или вывоза товаров, а также иных обстоятельств, применять к ним различные инструменты правового регулирования, что, соответственно, позволяет в полной мере учитывать потребности и интересы участников ВЭД и, как итог, содействует развитию внешнеторгового обмена, а также иных форм деятельности, непосредственно связанных с международной торговлей.

Вместе с тем, как писала О.П. Матвеева, «в широком смысле таможенную процедуру можно определить, как правовой режим, выражающийся в определенном сочетании административно-правовых и финансово-правовых средств регулирования, установленный таможенным законодательством и имеющий целью регламентировать отношения, возникающие в связи с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу между таможенным органом и лицом, их перемещающим»<sup>1</sup>.

В ст. 134 ТК ЕАЭС прописано, что «таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления – таможенная процедура, применяемая в отношении иностранных товаров, в соответствии с которой товары находятся и используются на таможенной территории Союза без ограничений по владению, пользованию и (или) распоряжению ими, предусмотренных международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования в отношении иностранных товаров»<sup>2</sup>.

Г.А. Маховикова, как и многие авторы, рассматривает понятие «выпуск для внутреннего потребления» как таможенную процедуру, при помещении под которую иностранные товары находятся и используются на таможенной территории Союза без каких-либо ограничений.

---

<sup>1</sup> Матвеева О. П. Внешнеторговая деятельность. Белгород, 2013. С. 24.

<sup>2</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство». Ст. 134.

Точно такое же определение дает и И.А. Гокинаева. Она отмечает: «Основной характеристикой данной таможенной процедуры является возможность пользоваться и (или) распоряжаться товарами после их выпуска без каких-либо ограничений, в том числе временного характера, иными словами, товары приобретают для таможенных целей статус находящихся в свободном обращении на таможенной территории Союза»<sup>1</sup>.

В соответствии с ТК ЕАЭС «условиями помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления являются:

1. Уплата ввозных таможенных пошлин и налогов.
2. Уплата специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин.
3. Соблюдение запретов и ограничений.
4. Соблюдение мер защиты внутреннего рынка, установленных в ином виде, чем специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины»<sup>2</sup>.

Важной особенностью таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления является совпадение моментов помещения товаров под таможенную процедуру, а именно – момент начала действия таможенной процедуры и окончание действия таможенной процедуры. Этот момент – выпуск товаров.

Момент завершения действия рассматриваемой таможенной процедуры связан с изменением статуса товаров, находящихся под таможенным контролем иностранных товаров на товары, находящиеся в свободном обращении на таможенной территории Российской Федерации.

Таможенный орган Российской Федерации в праве отказать в выпуске товаров, однако это может быть только при наличии обоснованных и объективных причин полагать, что они происходят из страны, товары которой не подлежат выпуску в соответствии с международными

---

<sup>1</sup> Гокинаева И. А. Основы таможенного дела. Часть I. Таможенные процедуры. СПб., 2015. С. 15.

<sup>2</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство». Ст. 135.

соглашениями, участником которых является Российская Федерация и (или) законодательством Российской Федерации.

Примечательно, применение описываемой таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления предполагает два варианта выпуска: условный выпуск товаров и выпуск товаров для свободного обращения.

Условным является выпуск товаров:

- освобожденных от уплаты таможенных пошлин и налогов (примером могут выступать товары, ввозимые в качестве гуманитарной помощи);

- без представления нужных разрешительных документов, которые подтверждают соблюдение ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности;

- при предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных платежей или вовсе при не поступлении сумм таможенных пошлин, налогов на счет таможенного органа;

- иные случаи, когда товары помещены под определенные таможенные процедуры (процедура таможенного склада, беспошлинной торговли, специальных процедур и т.д.).

Стоит отметить, что условно выпущенные товары продолжают сохранять статус находящихся под таможенным контролем и рассматриваются как иностранные товары<sup>1</sup>.

В тех случаях, когда условный выпуск товаров при процедуре выпуска для внутреннего потребления осуществлен таможенными органами без представления документов, которые подтверждают соблюдение всех ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности, в таком случае эти товары не подлежат передаче третьим лицам, включая их продажи или отчуждения иным

---

<sup>1</sup> Батизи Э. Э. Управление внешнеэкономической деятельностью хозяйствующих субъектов в России М., 2014. С. 97.

способом, а в случаях, если ограничение на ввоз указанных товаров установлено в связи с проверкой качества и безопасности этих товаров, налагается запрет на их использование (эксплуатацию, потребление) в различной форме.

Выпуск товаров для свободного обращения производится при условии уплаты всех необходимых таможенных пошлин и налогов, а также соблюдения ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности. Товары, выпущенные в свободное обращение, для таможенных целей приобретают статус российских товаров.

Статья 223 ТК ЕАЭС предписывает особенности таможенного декларирования товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, среди которых:

- «предварительное декларирование товаров;
- декларирование товаров различных наименований, содержащихся в одной товарной партии, одновременно, с указанием одного классификационного кода по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (далее – ТН ВЭД ЕАЭС);
- подачу неполной таможенной декларации;
- подачу частичной таможенной декларации;
- выпуск товаров до подачи таможенной декларации;
- декларирование товаров в электронной форме»<sup>1</sup>.

Использование периодической таможенной декларации и выпуск товаров до подачи таможенной декларации предусмотрены только для участников ВЭД, которые, в свою очередь, получили право на применение специальных упрощенных процедур таможенного оформления товаров.

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство». Ст. 223.

Стоит отметить, что таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления (с целью оформления товаров для свободного обращения) может быть заявлена как при ввозе товаров, также и при их нахождении на таможенной территории Российской Федерации в соответствии с ранее заявленной таможенной процедурой.

Существует перечень документов, предусматривающих дополнительные требования, иными словами, разрешения при ввозе отдельных товаров на таможенную территорию РФ (при процедуре выпуска для внутреннего потребления). К таким относят: оружие, продукты питания, культурные ценности и др.<sup>1</sup>.

Чтобы товары, условно выпущенные на территории РФ, в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления, приобрели статус товаров Союза требуется:

- «уплата сумм таможенных пошлин, налогов, ранее предоставленных в виде льготы по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, сопряженные с ограничениями по использованию и (или) распоряжению товарами, таможенному органу, производившему условный выпуск товаров;

- представление документов: лицензий, сертификатов, разрешений и (или) иных документов, необходимых для выпуска товаров, после выпуска товаров;

- уплаты ввозных таможенных пошлин в размере разницы сумм ввозных таможенных пошлин, исчисленных по ставкам ввозных таможенных пошлин, установленных Единым таможенным тарифом, и сумм ввозных таможенных пошлин, уплаченных при выпуске товаров»<sup>2</sup>.

В отношении отдельных видов товаров применяются меры нетарифного регулирования, осуществляемые путем введения количественных ограничений и иных запретов и ограничений экономического характера.

---

<sup>1</sup> Маховикова Г. А. Таможенное дело. М., 2016. С. 127-129.

<sup>2</sup> Басарева К. В. Таможенные процедуры в ЕАЭС. СПб., 2015. С. 31.

Целью установления таких запретов могут выступать несколько факторов: протекционизм – защита внутреннего рынка, отраслей российской экономики и отдельных хозяйствующих субъектов РФ от неблагоприятного воздействия иностранной конкуренции; обеспечение должных условий для эффективной интеграции РФ в мировую экономику; защита внешнего финансового положения и поддержания платежного баланса РФ.

Как отмечает М.П. Шестакова, «к методам, посредством которых осуществляются запреты и ограничения экономического характера, относятся лицензирование и квотирование ввоза товаров, предоставление исключительного права на импорт отдельных видов товаров, введение специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер»<sup>1</sup>.

«Основной характеристикой описываемой таможенной процедуры является возможность пользоваться и (или) распоряжаться товарами после их выпуска без каких-либо ограничений, в том числе временного характера, иными словами, товары, помещенные под процедуру выпуска для внутреннего потребления, приобретают для таможенных целей статус находящихся в свободном обращении на таможенной территории Российской Федерации после уплаты таможенных пошлин, налогов, а также после соблюдения всех ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»<sup>2</sup>.

Процедура выпуска для внутреннего потребления, собственно, как и иные виды таможенных процедур, «подразумевает предварительное заявление заинтересованного лица об использовании данной процедуры. Это также является необходимым условием помещения товаров под таможенную процедуру»<sup>3</sup>.

---

<sup>1</sup> Шестакова М. П. О таможенных процедурах // Право и экономика. 2015. № 9. С. 20.

<sup>2</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство». Ст. 136.

<sup>3</sup> Булатов А. С. Экономика внешних связей России. М., 2015. С 104.



По мнению В.М. Назаренко «такая процедура осуществляется путем декларирования товаров с заявлением цели их перемещения, (например, выпуск для свободного обращения), проведения таможенным органом таможенного оформления товаров и предоставления разрешения на их выпуск и свободное обращение либо отказа в этом»<sup>1</sup>.

Соответственно, принятие таможенным органом решения о выпуске в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления приводит к изменению статуса товара для таможенных целей – товар считается находящимся в свободном обращении.

Вместе с тем, необходимо учитывать тот факт, что в случае осуществления условного выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления, на пользование и распоряжение товарами таможенным органом может быть наложен ряд ограничений до того момента как все требования будут выполнены в полном объеме, а условия, необходимые для осуществления выпуска товаров будут соблюдены.

Выпуск товаров в свободное обращение осуществляется при условии уплаты всех необходимых таможенных пошлин, налогов, а также при соблюдении ограничений:

1. Таможенно-тарифного регулирования.
2. Нетарифного регулирования.
3. Запретов и ограничений внешней торговли услугами и интеллектуальной собственностью.
4. Мер экономического и административного характера, способствующих развитию внешнеторговой деятельности.

Следует обратить внимание на определенного рода критерии выпуска для внутреннего потребления, устанавливаемые отношении товаров, происходящих из иностранных государств:

---

<sup>1</sup> Назаренко В. М., Назаренко К. С. Таможенное обслуживание внешнеэкономической деятельности. М., 2015. С. 173.

- «в соответствии с законодательством о налогах и сборах не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов (за исключением ввозных таможенных пошлин) в зависимости от страны происхождения товаров;

- технические, фармакологические, санитарные и другие требования, а также обязательное подтверждение соответствия применяются к товарам, происходящим из иностранного государства, таким же образом, каким они применяются к аналогичным товарам российского происхождения;

- товарам, происходящим из иностранного государства или групп иностранных государств, предоставляется режим не менее благоприятный, чем режим, предоставляемый аналогичным товарам российского происхождения. Такое положение не препятствует применению дифференцированных платежей, связанных с перевозкой и основанных непосредственно на стоимости эксплуатации транспортных средств;

- товарам, происходящим из иностранного государства или групп иностранных государств, которые не имеют международных договоров с Российской Федерацией о предоставлении товарам российского происхождения режима, в соответствии с законодательством Российской Федерации может предоставляться иной режим регулирования»<sup>1</sup>.

Товары, выпущенные в свободное обращение, для таможенных целей приобретают статус товаров Евразийского экономического союза.

Товары ЕАЭС – находящиеся на таможенной территории Союза товары:

- полностью произведенные на территориях государств-членов Союза;

- ввезенные на таможенную территорию Союза и приобретшие статус товаров Союза в соответствии с ТК ЕАЭС и (или) международными договорами государств-членов Союза;

---

<sup>1</sup> Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности: федер. закон от 08 декабря 2003 года (ред. от 30 ноября 2013 года) № 164-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 57. – Ст. 29.

- изготовленные на территориях государств-членов Союза. С целью оформления товаров для свободного обращения таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления может быть заявлена как при ввозе товаров, так и при их нахождении на таможенной территории в соответствии с ранее заявленной таможенной процедурой.

Уплата таможенных платежей – неотъемлемое условие перемещения товаров через таможенную границу, в связи с этим невозможно оставить без внимания сам порядок уплаты таможенных платежей в процедуре выпуска для внутреннего потребления. И прежде чем рассматривать правовую часть данного вопроса, дадим определение, что же включают в себя таможенные платежи и что в них входит, а также, что является базой для их исчисления.

В соответствии с действующим законодательством, под таможенными платежами принято понимать «совокупность налогов, сборов и иных обязательных платежей, взимаемых в виде денежных средств таможенными органами в процессе перемещения товаров и транспортных средств физическими и юридическими лицами через таможенную границу Союза. Во внешнеэкономической деятельности уплата таможенных платежей является одним из основных условий совершения операций, связанных с внешней торговлей»<sup>1</sup>.

В зависимости от вида товара и видов ставок базой для исчисления таможенных пошлин является таможенная стоимость товара, а также физическая характеристика в натуральном выражении (количество, масса, объем и т.п.).

Особенностью при исчислении таможенных платежей при применении таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления является возможность применения тарифных квот, по специальному Перечню ввозимых товаров на таможенную территорию ЕАЭС<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> Гусейнов М. Г. Таможенные платежи. СПб., 2014. С. 57.

<sup>2</sup> Арабян М. С. Оптимизация валютно-финансовых условий внешнеторгового контракта применительно к помещению товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления // Таможенное дело. 2015. № 3. С. 19.

Тарифная квота – «это некая мера регулирования ввоза на единую таможенную территорию отдельных видов сельскохозяйственных товаров, происходящих из третьих стран, установление более низкой ставки пошлины по сравнению с базовыми»<sup>1</sup>.

Опираясь на статью 136 ТК ЕАЭС можно выделить следующее: «возникновение, прекращение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов и срок их уплаты в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления происходит в следующих случаях:

1. Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом декларации на товары (далее – ДТ).

2. Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления товаров, которые ввозятся в адрес одного получателя от одного отправителя по одному транспортному (перевозочному) документу и общая таможенная стоимость которых не превышает суммы, эквивалентной 200 евро, а если Комиссией определен иной размер такой суммы, – размера суммы, определенного Комиссией, по курсу валют, действующему на день регистрации таможенным органом декларации на товары, не возникает. При этом в таможенную стоимость не включаются расходы на перевозку (транспортировку) ввозимых на таможенную территорию Союза товаров до места прибытия, расходы на погрузку, разгрузку или перегрузку таких товаров и расходы на страхование в связи с такой перевозкой (транспортировкой), погрузкой, разгрузкой или перегрузкой таких товаров.

---

<sup>1</sup> Гусейнов М. Г. Таможенные платежи: учебное пособие. СПб., 2014. С. 56.

3. Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, прекращается у декларанта при наступлении следующих обстоятельств:

- выпуск товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления с применением льгот по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, не сопряженных с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению этими товарами;

- исполнение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов и (или) их взыскание в размерах, исчисленных и подлежащих уплате;

- признание таможенным органом в соответствии с законодательством государств-членов о таможенном регулировании факта уничтожения и (или) безвозвратной утраты иностранных товаров вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо факта безвозвратной утраты этих товаров в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и (или) хранения;

- отказ в выпуске товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления – в отношении обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, возникшей при регистрации декларации на товары;

- конфискация или обращение товаров в собственность (доход) государства-члена в соответствии с законодательством этого государства-члена и др.»<sup>1</sup>.

Следует отметить, что обеспечение уплаты таможенных платежей может осуществляться различными способами:

- залогом товаров и иного имущества;

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство». Ст. 136.

- денежным залогом (внесением денежных средств в кассу или на счет таможенного органа в федеральном казначействе);

- банковской гарантией (гарантия принимается, только от тех банков, которые входят в перечень банков, выступающих гарантами перед таможенными органами);

- поручительством.

Таможенные платежи в таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления являются очень важным регулятором участия государства в системе внешнеэкономических связей. Они во многом определяют место страны в международном разделении труда и обеспечивают значительную часть доходов государства.

### 1.2. Нормативно-правовое обеспечение уплаты таможенных платежей при применении таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления

К основам конституционного строя Российской Федерации отнесены принципы свободы экономической деятельности и свободного перемещения товаров, услуг и финансовых средств. В свою очередь, правовое регулирование отношений, связанных с перемещением товаров через границу, отнесено к сфере таможенного регулирования.

Формирование единого таможенного пространства на территории Российской Федерации (Россия), Республики Казахстан (р. Казахстан), Республики Беларусь (р. Беларусь), Республики Армения (Армения) и Кыргызской Республики (Кыргизия), объединившихся в ЕАЭС кардинально изменили систему таможенного регулирования внешнеторговой деятельности в государствах-членах Союза.

ЕАЭС – это форма «торгово-экономической интеграции сторон, предусматривающая наличие единой таможенной территории, в пределах которой во взаимной торговле товарами, произведенными на единой таможенной территории, а также происходящими из третьих стран и

выпущенными в свободное обращение на таможенной территории Союза, не применяются таможенные пошлины и ограничения экономического характера. Исключения составляют специальные, защитные, антидемпинговые и компенсационные меры. При этом, стороны применяют единый таможенный тариф и другие единые меры регулирования торговли товарами с третьими странами»<sup>1</sup>.

Таможенное регулирование в ЕАЭС представляет собой «правовое регулирование отношений, связанных с перемещением товаров через таможенную границу Союза, их перевозкой по единой таможенной территории Союза под таможенным контролем, временным хранением, таможенным декларированием, выпуском и использованием в соответствии с таможенными процедурами, проведением таможенного контроля, уплатой таможенных платежей, а также властных отношений между таможенными органами и лицами, реализующими права владения, пользования и распоряжения указанными товарами»<sup>2</sup>.

Перечень таможенных процедур определяется статьей 127 ТК ЕАЭС. Лицо может в любое время выбрать любую таможенную процедуру и изменить ее на иную, независимо от характера, количества, страны происхождения или назначения товаров. Изменение таможенной процедуры на другую проводится только в период действия процедуры, а также при соблюдении условий помещения товаров под выбираемую таможенную процедуру в соответствии с ТК ЕАЭС.

Обязанность по помещению товаров под одну из таможенных процедур, указанных в ст. 127 ТК ЕАЭС, ввозимых в Российскую Федерацию установлена. ст. 224 и 225 Закона о таможенном регулировании<sup>3</sup>. Днем

---

<sup>1</sup> Басарева К. В. Таможенные процедуры в ЕАЭС. СПб., 2015. С. 5.

<sup>2</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство». Ст. 1.

<sup>3</sup> О таможенном регулировании в Российской Федерации: федер. закон от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ (ред. от 13 июля 2015 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство». Ст. 224.

помещения товаров под таможенную процедуру считается день выпуска товара таможенным органом, которым была зарегистрирована таможенная декларация. Подтверждение соблюдения условий помещения товаров под таможенную процедуру и ответственность за несоблюдение условий и требований таможенной процедуры, как устанавливает таможенное законодательство Союза, несет декларант.

Согласно гл. 17 ТК ЕАЭС декларантами могут выступать:

1. «Лицо государства-члена Союза:

- заключившее внешнеэкономическую сделку либо от имени, либо по поручению которого эта сделка заключена;

- имеющее право владения, пользования и (или) распоряжения товарами – при отсутствии внешнеэкономической сделки.

2. Иностранцы:

- физическое лицо, перемещающее товары для личного пользования;

- лицо, пользующееся таможенными льготами в соответствии с главой 17 ТК ЕАЭС;

- организация, имеющая представительство, созданное на территории государства-члена Союза только в отношении товаров, ввозимых для собственных нужд таких представительств;

- лицо, имеющее право распоряжаться товарами не в рамках сделки, одной из сторон, которой выступает лицо государства-члена Союза.

3. Лица государства-члена Союза и иностранные лица, заявляющие таможенную процедуру таможенного транзита:

- перевозчик, в том числе таможенный перевозчик;

- экспедитор, если он лицо государства-члена Союза»<sup>1</sup>.

В ст. 134 ТК ЕАЭС «таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления – таможенная процедура, применяемая в отношении

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство». Ст. 17.



иностранных товаров, в соответствии с которой товары находятся и используются на таможенной территории Союза без ограничений по владению, пользованию и (или) распоряжению ими, предусмотренных международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования в отношении иностранных товаров»<sup>1</sup>.

Необходимо отметить, применение таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления допускается в отношении:

1. «Товаров, являющихся продуктами переработки товаров, к которым применялась таможенная процедура переработки на таможенной территории, и вывезенных с таможенной территории Союза в соответствии с таможенной процедурой реэкспорта.

2. Временно вывезенных транспортных средств международной перевозки, помещенных под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории.

3. Временно вывезенных транспортных средств международной перевозки»<sup>2</sup>.

Одним из основных условий осуществления торговых операций, в частности применительно к таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления, является уплата таможенных платежей.

Система налогов и таможенных платежей является основой государственного бюджета любой страны.

Централизация учета таможенных и иных платежей позволяет сократить сроки таможенного декларирования, минимизировать материальные и временные издержки бизнеса при совершении таможенных операций. Для таможенных органов такой порядок учета денежных средств позволит повысить результативность контроля полноты и своевременности поступления в федеральный бюджет таможенных и иных платежей,

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство». Ст. 134.

<sup>2</sup> Там же. Ст. 134.

администрируемых ФТС России, оперативно принимать меры по взысканию задолженности.

Правовую основу исчисления и уплаты таможенных платежей в Российской Федерации составляют ТК ЕАЭС (раздел II, гл. 6-12, ст. 46-77), Федеральный закон от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ (ред. от 13 июля 2015 года) «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (раздел II, гл. 12-18, ст. 114-160) и Налоговый кодекс Российской Федерации.

Все перечисленные акты таможенного законодательства Союза действуют на всей таможенной территории. Если таможенное законодательство предусматривает, что таможенное регулирование в Союзе осуществляется в соответствии с законодательством государства-члена ЕАЭС, такое законодательство действует на территории данного государства.

В национальном законодательстве Российской Федерации таким основным документом, регулирующим вопросы таможенного регулирования, в частности, вопросы установления, исчисления и взимания таможенных платежей, является Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» № 311-ФЗ от 27 ноября 2010 года.

По общему правилу при таможенном регулировании применяются акты таможенного законодательства Союза, а также законодательные акты государств-членов Союза в сфере налогообложения и государственного регулирования внешнеторговой деятельности, действующие на день регистрации таможенной декларации или иных таможенных документов. В отдельных случаях может быть предусмотрен иной порядок.

В соответствии с ФЗ № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» «особый порядок устанавливается в отношении случаев перемещения товаров через таможенную границу с нарушениями требований, установленных таможенным законодательством Союза. К таким

---

<sup>1</sup> О таможенном регулировании в Российской Федерации: федер. закон от 27 ноября 2010 года (ред. от 13 июля 2015 года) № 311-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. Ст. 1.

товарам применяются меры таможенно-тарифного регулирования, запреты и ограничения, законодательные акты государств-членов Союза в сфере налогообложения, действующие на день фактического пересечения товарами таможенной границы. Если день фактического пересечения товарами таможенной границы не установлен, применяются нормы, действующие на день выявления нарушения установленных требований»<sup>1</sup>.

«Функционирование таможенной процедуры выпуск для внутреннего потребления оказывается под общим механизмом государственного регулирования ВЭД, который предусматривает, прежде всего, использование Единого таможенного тарифа, утвержденного Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 16 июля 2012 года № 54 в действующей редакции от 1 марта 2016 года «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза», включая применение ввозных таможенных пошлин и налогов (НДС и акцизов), а также мер нетарифного регулирования: лицензирования, сертификации, квотирования, запретов и ограничений и т.п.»<sup>2</sup>.

Следует отметить тот факт, что при таможенной процедуре выпуск для внутреннего потребления налог уплачивается в полном объеме.

Существуют общие особенности, присущие уплате таможенных платежей при таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления:

1. «Обязательность их уплаты возникает при перемещении товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза.

---

<sup>1</sup> О таможенном регулировании в Российской Федерации: федер. закон от 27 ноября 2010 года (ред. от 13 июля 2015 года) № 311-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. Ст. 2.

<sup>2</sup> Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16 июля 2012 года № 54 «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза». Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

2. Порядок расчета размера сумм таможенных платежей, формы их уплаты, порядок взимания установлены законодательством Российской Федерации.

3. Обеспечение уплаты таможенных платежей предусмотрено государственными формами принуждения.

4. Нарушение порядка уплаты таможенных платежей влечет административную или уголовную ответственность.

5. Излишне уплаченные или излишне взысканные суммы таможенных пошлин, налогов подлежат возврату по решению таможенного органа по заявлению плательщика. К слову, также возврату подлежат суммы пеней и процентов, уплаченные или взысканные с суммы возвращаемых таможенных пошлин, налогов»<sup>1</sup>.

Согласно ст. 136 ТК ЕАЭС «обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом декларации на товары»<sup>2</sup>.

В п. 2. ст. 136 ТК ЕАЭС сказано, что «обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления товаров, которые ввозятся в адрес одного получателя от одного отправителя по одному транспортному (перевозочному) документу и общая таможенная стоимость которых не превышает суммы, эквивалентной 200 евро. При этом, в таможенную стоимость не включаются расходы на перевозку (транспортировку) ввозимых на таможенную территорию Союза товаров до места прибытия, расходы на погрузку, разгрузку или перегрузку таких товаров и расходы на страхование

---

<sup>1</sup> Маховикова Г. А. Таможенное дело. М., 2016. С. 166-167.

<sup>2</sup> Там же. Ст. 136.

в связи с такой перевозкой (транспортировкой), погрузкой, разгрузкой или перегрузкой таких товаров»<sup>1</sup>.

Законодательство Союза предписывает использование двух методов государственного регулирования внешнеторговой деятельности: таможенно-тарифного и нетарифного. Таможенно-тарифный метод связан с использованием налоговых инструментов регулирования внешнеторговых сделок. Он подразумевает увеличение цены товаров при пересечении ими таможенной границы Союза. Регуляторами нетарифного метода являются квотирование и лицензирование внешнеторговых операций, сертификация продукции, защитные пошлины, а также иные меры административного характера.

Следует отметить тот факт, что «по нормам ГАТТ ВТО предпочтение отдается применению экономических мер регулирования ВЭД, поскольку применение мер таможенно-тарифного регулирования выполняет две основные функции: фискальную и регулятивную. Первая сосредоточена на том, чтобы аккумулированные денежные средства обращались в доход государства, а вторая – в оказании влияния на структуру перемещаемых товаров и защите экономических интересов страны»<sup>2</sup>.

Таможенные платежи в Российской Федерации являются, с одной стороны, «важным инструментом регулирования внешнеэкономической деятельности, а с другой – активным средством формирования доходной части федерального бюджета страны»<sup>3</sup>.

Правовые нормы, регулирующие таможенные платежи в Евразийском экономическом союзе и Российской Федерации представлены в таблице 1».

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство». Ст. 134.

<sup>2</sup> Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности: федер. закон от 08 декабря 2003 года (ред. от 30 ноября 2013 года) № 164-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 57. – Ст. 12.

<sup>3</sup> Соклаков А. А. Таможенные платежи и таможенная стоимость в различных таможенных процедурах. СПб., 2015. С. 80.

Правовые нормы, регулирующие таможенные платежи в Евразийском экономическом союзе и Российской Федерации<sup>1</sup>

№ п/п	Таможенный кодекс Евразийского экономического союза	Федеральный закон от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ (ред. от 13 июля 2015 года) «О таможенном регулировании в Российской Федерации»
1	Глава 6. Общие положения о таможенных платежах	Глава 12. Общие положения об уплате таможенных платежей
2	Глава 7. Исчисление таможенных пошлин, налогов	Глава 13. Авансовые платежи
3	Глава 8. Сроки и порядок уплаты таможенных пошлин, налогов	Глава 14. Таможенные сборы
4	Глава 9. Обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов	Глава 15. Изменение срока уплаты таможенных пошлин, налогов
5	Глава 10. Возврат (зачет) сумм таможенных пошлин, налогов и иных денежных средств (денег)	Глава 16. Обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов
6	Глава 11. Взыскание таможенных пошлин, налогов	Глава 17. Возврат (зачет) таможенных пошлин, налогов и иных денежных средств
7	Глава 12. Специальные, антидемпинговые, компенсационные и иные пошлины, применяемые в целях защиты внутреннего рынка	Глава 18. Взыскание таможенных платежей

Таможенные органы Российской Федерации являются одним из инструментов проводимой Правительством Российской Федерации фискальной политики.

В ТК ЕАЭС прописан порядок уплаты таможенных таможенных платежей. Плательщиками являются декларанты, которые самостоятельно обязаны рассчитать суммы платежей, подлежащие уплате.

Таможенные платежи занимают наибольшую долю в доходной части федерального бюджета Российской Федерации. Они выплачиваются в валюте страны, в которой подлежат уплате.

В соответствии со ст. 46 ТК ЕАЭС к таможенным платежам относятся (рис. 1):

<sup>1</sup> Матвеева О. П. Администрирование таможенных платежей: теория, практика и направления повышения результативности. Белгород. 2014. С. 6-7.

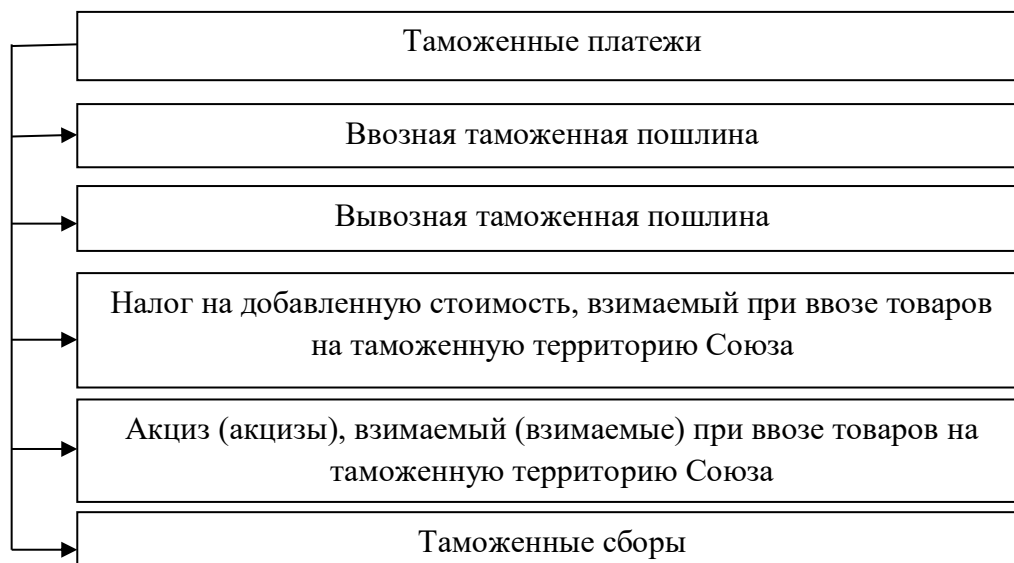


Рис. 1. Виды таможенных платежей, уплачиваемых при перемещении товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза<sup>1</sup>

В соответствии с положениями ТК ЕАЭС «таможенная пошлина – обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу Союза»<sup>2</sup>.

Несколько иная трактовка таможенной пошлины дана в ФЗ №5003-1 «О таможенном тарифе», а именно «таможенная пошлина – обязательный платеж в федеральный бюджет, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза и в иных случаях, определенных в соответствии с международными договорами государств-членов ЕАЭС и (или) законодательством Российской Федерации»<sup>3</sup>.

В Российской Федерации применяются следующие виды ставок таможенных пошлин:

- «адвалорные, начисляемые в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров;

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство». Ст. 46.

<sup>2</sup> Там же. Ст. 2.

<sup>3</sup> О таможенном тарифе Закон Российской Федерации от 21 мая 1993 года № 5003-1 (ред. 24 ноября 2014 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство». Ст. 5.

- специфические, начисляемые в установленном размере за единицу облагаемых товаров;
- комбинированные, сочетающие оба названных вида таможенного обложения»<sup>1</sup>.

Согласно НК РФ «налог на добавленную стоимость (далее – НДС) – косвенный налог, форма изъятия в бюджет государства части стоимости товара, работы или услуги, которая создаётся на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг и вносится в бюджет по мере реализации»<sup>2</sup>.

В ст. 160 Налогового кодекса Российской Федерации указан порядок определения налоговой базы при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, где отражено, что «налоговая база определяется отдельно по каждой группе товаров одного наименования, вида и марки, ввозимой на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией (рис. 2)».

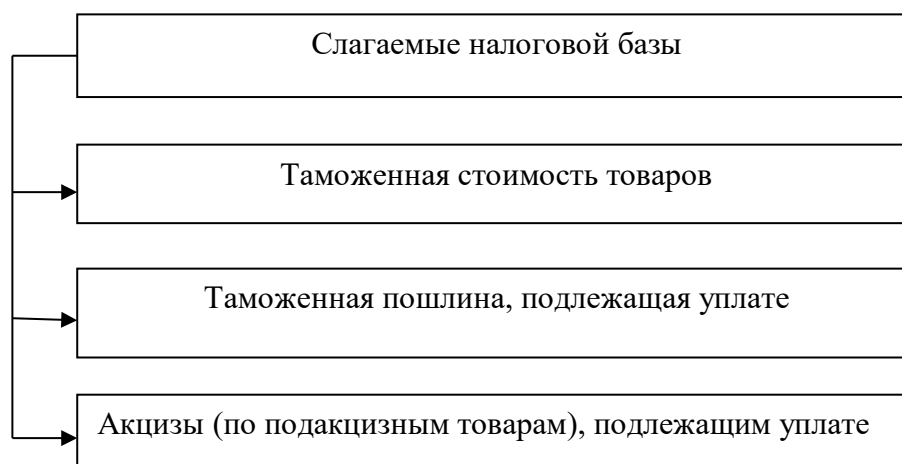


Рис. 2. Составляющие элементы налоговой базы при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией<sup>3</sup>

<sup>1</sup> О таможенном тарифе Закон Российской Федерации от 21 мая 1993 года № 5003-1 (ред. 24 ноября 2014 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство». Ст. 209.

<sup>2</sup> Там же. Гл. 21.

<sup>3</sup> Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть 2 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство». Ст. 160.



Взимание НДС в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу Союза, производится таможенными органами в соответствии с положениями главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ).

Следует отметить, что «акциз (акцизы), взимаемый (взимаемые) при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС – это индивидуальный косвенный налог, применяемый (применяемые) в отношении отдельных товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и перечисляемый (перечисляемые) в доход федерального бюджета»<sup>1</sup>.

В соответствии со ст. 179 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщиками акциза признаются:

1. «Организации.
2. Индивидуальные предприниматели.
3. Лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС, определяемые в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле»<sup>2</sup>.

Таможенные сборы – «это обязательные платежи, взимаемые таможенными органами за совершение ими действий, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением транспортных средств, а также за совершение иных действий, установленных ТК ЕАЭС и (или) законодательством членов о таможенном регулировании»<sup>3</sup>.

В Российской Федерации Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» регламентирует следующие виды таможенных сборов:

---

<sup>1</sup> Матвеева О. П. Администрирование таможенных платежей: теория, практика и направления повышения результативности. Белгород, 2014. С. 24.

<sup>2</sup> Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть 2 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство». Ст. 179.

<sup>3</sup> О ставках таможенных сборов за таможенные операции: Постановление Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2004 года № 863-ФЗ (ред. от 12 декабря 2012 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

- «таможенные сборы за совершение действий, связанных с выпуском товаров (таможенные сборы за таможенные операции);
- таможенные сборы за таможенное сопровождение;
- таможенные сборы за хранение»<sup>1</sup>.

Ставки сборов за таможенные операции установлены Постановлением Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2004 года № 863 «О ставках таможенных сборов за таможенное оформление товаров»<sup>2</sup>.

В ст. 125 «Порядок исчисления таможенных сборов» федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» определен порядок исчисления таможенных сборов, который отражает следующее:

- «первоначально плательщику предоставлена возможность добровольно исполнить обязанность по уплате таможенных сборов;
- по общему положению плательщик обязан самостоятельно исчислять таможенные сборы за таможенные операции, то есть он не вправе перекладывать эту обязанность на таможенные органы;
- для правильного применения и исчисления таможенных сборов плательщику следует учитывать случаи освобождения от уплаты;
- для исчисления таможенных сборов за таможенные операции плательщик должен знать таможенную стоимость товара, которая является базой для их исчисления, так как от нее напрямую зависит ставка таможенного сбора за таможенные операции»<sup>3</sup>.

Таким образом, по материалам первой главы можно сделать следующие выводы:

---

<sup>1</sup> О таможенном регулировании в Российской Федерации: федер. закон от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ (ред. от 13 июля 2015 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство». Ст. 123.

<sup>2</sup> О ставках таможенных сборов за таможенные операции: Постановление Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2004 года № 863-ФЗ (ред. от 12 декабря 2012 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

<sup>3</sup> О таможенном регулировании в Российской Федерации: федер. закон от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ (ред. от 13 июля 2015 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство». Ст. 125.

1. Таможенная процедура – определяющая совокупность требований и условий, включающих в себя порядок применения в отношении товаров и транспортных средств таможенных пошлин, налогов, запретов и ограничений установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также статус товаров и транспортных средств для таможенных целей в зависимости от целей их перемещения через таможенную границу и использования на таможенной территории Союза, либо за его пределами.

2. Выпуск для внутреннего потребления представляет собой таможенную процедуру, при помещении под которую иностранные товары находятся и используются на таможенной территории Союза без ограничений по их использованию и распоряжению. Основное требование данной процедуры сводится к тому, что иностранные товары, ввезенные на территорию Российской Федерации, должны оставаться здесь без обязательства их обратного вывоза, а также с уплатой всех таможенных платежей.

3. Таможенные платежи в Российской Федерации являются, с одной стороны, важным инструментом регулирования внешнеэкономической деятельности, а с другой – активным средством формирования доходной части федерального бюджета страны. Таможенные органы Российской Федерации являются одним из инструментов проводимой Правительством Российской Федерации фискальной политики.

4. Национальный комплекс мер, регулирующих внешнюю торговлю с зарубежными государствами, образует некий механизм, с помощью которого национальная экономика интегрирует с экономикой других государств. Этот механизм подавляет неблагоприятное влияние процессов, развивающихся в мировой экономике. Он также создает оптимальные условия для сбалансированного развития национальной экономики государства.

## **ГЛАВА 2. ПРАКТИКА УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ ТАМОЖЕННОЙ ПРОЦЕДУРЫ ВЫПУСКА ДЛЯ ВНУТРЕННЕГО ПОТРЕБЛЕНИЯ**

### **2.1. Анализ уплаты таможенных платежей при применении таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления на Белгородском таможенном посту Белгородской таможни**

Федеральный бюджет РФ и его доходная часть является важнейшей составляющей экономики государства. Существенную роль в формировании доходов бюджета играют таможенные органы. Они осуществляют взимание таможенных платежей, контроль за правильностью их исчисления и своевременностью уплаты, принимают меры по их принудительному взысканию в пределах своей компетенции. Кроме того, на таможенные органы возложена обязанность по перечислению в федеральный бюджет РФ средств, которые включают также штрафы, пени, недоимки и другие платежи, что является результатом применения административных наказаний и финансово-правовых санкций. Таким образом, в результате реализации таможенными органами своих функций формируются таможенные доходы.

Возрастание зависимости государства от доходов, администрируемых Федеральной таможенной службой, свидетельствует о наличии практической задачи обеспечения полноты поступления таможенных доходов в федеральный бюджет РФ. Однако сумма задолженности участников ВЭД по таможенным платежам и пеням ежегодно возрастает.

Эффективное участие таможенных органов РФ в формировании доходов федерального бюджета обуславливает обеспечение:

- взимание таможенных пошлин, налогов, антидемпинговых, специальных и компенсационных пошлин, таможенных сборов;
- контроля правильности исчисления и своевременность уплаты указанных выше пошлин, налогов и сборов;
- принятия мер по принудительному взысканию отмеченных выше пошлин, налогов и сборов.

В целях выполнения бюджетного задания ФТС России проводит системную целенаправленную работу по совершенствованию таможенного администрирования, развитию информационных технологий, оптимизации применения системы управления рисками, использованию форм контроля после выпуска товаров в сочетании с правоохранительной деятельностью.

Сбор таможенных платежей обеспечивается таможенными органами, в том числе, за счет эффективно организованного администрирования таможенных платежей.

«ФТС России по состоянию на 25 декабря перечислила в бюджет РФ в 2017 году 4 трлн. 462,8 млрд. руб., что составляет 100,26 % от установленного прогнозного задания по формированию доходов федерального бюджета (4 трлн. 451 млрд. руб.)»<sup>1</sup>.

Как говорится в сообщении ФТС России, «платежи от импорта товаров в 2017 году составляют 2 трлн. 438,8 млрд. руб. или 54,6 % об общего объема перечислений ФТС России. Это на 121,9 млрд. руб. или на 5,3 % больше, чем платежей от импорта в 2016 году – 2 трлн. 316,9 млрд. руб.»<sup>2</sup>.

«В том числе таможенными органами направлено в федеральный бюджет:

- НДС на товары, ввозимые на территорию РФ, на сумму 1 трлн 861,3 млрд. руб., что на 98,5 млрд. руб. (на 5,6 %) больше, чем в 2016 году – 1 трлн. 762,8 млрд. руб.;

- акцизов на товары, ввозимые на территорию РФ, на сумму 74,8 млрд. руб., это на 16,0 млрд. руб. (на 27,1 %) больше, чем в 2016 году – 58,8 млрд. руб.»<sup>3</sup>.

В сообщении ФТС России указано, что «за май 2018 года сумма доходов федерального бюджета, администрируемых таможенными органами,

---

<sup>1</sup> Федеральная таможенная служба – «Бюджетное задание» выполнено: о предварительных итогах деятельности ФТС России в 2017 году . URL: [http://www.customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=26111:l-r-----2017-&catid=40:2011-01-24-15-02-45](http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=26111:l-r-----2017-&catid=40:2011-01-24-15-02-45) (дата обращения: 12.03.2018).

<sup>2</sup> Там же.

<sup>3</sup> Там же.

составляет 470,14 млрд. руб. А за пять месяцев 2018 года – 2139,89 млрд. руб.»<sup>1</sup>.

«Центральное таможенное управление (далее – ЦТУ) занимает особое место в системе таможенных органов России и является одним из крупнейших среди восьми территориальных таможенных управлений ФТС России. ЦТУ подчинены Центральная оперативная таможня, Приокский тыловой таможенный пост и 13 таможен»<sup>2</sup>, в том числе Белгородская таможня.

В настоящее время Белгородская таможня является одной из крупнейших в Центральном регионе России. «Протяженность границы с Украиной в зоне деятельности составляет 540,9 км. С украинской стороны на данном промежутке границы функционируют три таможни: Харьковская, Сумская и Луганская»<sup>3</sup>.

«В составе таможни – 11 таможенных постов, 8 автомобильных, 7 железнодорожных пунктов пропуска и воздушный пункт пропуска – аэропорт международного значения Белгород»<sup>4</sup>.

Белгородский таможенный пост Белгородской таможни является приграничным таможенным постом и структурно входит в состав таможни.

Белгородский таможенный пост образован 2 марта 2010 года на базе восточного и западных таможенных постов. На сегодняшний момент самый крупный таможенный пост Белгородской таможни, являющийся основным пунктом таможенного оформления и таможенного контроля за перемещением товаров и транспортных средств.

---

<sup>1</sup> Федеральная таможенная служба – о перечислении средств в федеральный бюджет. URL: [http://www.customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=26582:2018-06-04-11-07-32&catid=40:2011-01-24-15-02-45](http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=26582:2018-06-04-11-07-32&catid=40:2011-01-24-15-02-45) (дата обращения: 07.06.2018).

<sup>2</sup> Центральное таможенное управление – информация о ЦТУ. URL: [http://ctu.customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=15259&Itemid=56](http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=15259&Itemid=56) (дата обращения: 20.04.2018).

<sup>3</sup> Центральное таможенное управление – общая информация о Белгородской таможне. URL: [http://ctu.customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=433:obsch-inf-bel&catid=85:info-o-tam-org-bel-cat&Itemid=127](http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=433:obsch-inf-bel&catid=85:info-o-tam-org-bel-cat&Itemid=127) (дата обращения: 17.05.2018).

<sup>4</sup> Там же.

Белгородский таможенный пост расположен в промышленной зоне Белгорода, в 30 км от границы, рядом с тремя крупными узловыми железнодорожными станциями, имеет удобную транспортную логистику.

В структуру таможенного поста входят: отдел таможенного оформления и таможенного контроля (далее – ОТО и ТК) № 1, ОТО и ТК № 2, ОТО и ТК № 3, ОТО и ТК № 4, ОТО и ТК № 5, отдел таможенного досмотра, отдел контроля за таможенным транзитом, отдел документационного обеспечения, информационно-технический отдел, отдел административных расследований и отдельная должность по тыловому обеспечению.

Структура Белгородского таможенного поста Белгородской таможни (код 10101030), в регионе деятельности которого находится пункт пропуска через Государственную границу Российской Федерации представлена в Приложении 1.

Белгородский таможенный пост Белгородской таможни в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, международными договорами Российской Федерации, таможенным законодательством Евразийского экономического союза, законодательством Российской Федерации о таможенном деле, иным законодательством Российской Федерации, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, актами органов валютного регулирования, нормативными правовыми актами федеральных органов исполнительной власти, нормативными правовыми актами Банка России, иными нормативными правовыми актами в области таможенного дела, нормативными и иными правовыми актами ФТС России.

Белгородский таможенный пост Белгородской таможни осуществляет свою деятельность во взаимодействии с территориальными органами других федеральных органов исполнительной власти, органами исполнительной

власти субъектов РФ, органами местного самоуправления, юридическими и физическими лицами, общественными объединениями и др.

Белгородский таможенный пост возглавляет начальник, назначаемый на должность и освобождаемый от должности руководителем ФТС России.

В компетенцию начальника Белгородского таможенного поста входит:

1. «Руководство деятельностью таможенного поста на основе принципа единоначалия.

2. Распределение обязанностей между своими заместителями.

3. Представление в таможенную кандидатуры должностных лиц для назначения на должность и освобождения от должности руководящего состава таможенного поста.

4. Подписание (утверждение) на основании настоящего положения, нормативных и иных правовых актов ФТС России, правовых актов регионального таможенного управления и таможни правовые акты ненормативного характера по вопросам, отнесенным к компетенции таможенного поста, и организует контроль за их исполнением.

5. Внесение в установленном порядке в таможенную представления о присвоении специальных званий сотрудникам таможенного поста и др.»<sup>1</sup>.

По всем таможенным процедурам перемещения товаров за 12 месяцев 2017 года на Белгородском таможенном посту было оформлено 22673 ДТ по которым было взыскано таможенных платежей на общую сумму более – 13368,26 млн. руб. Из них по таможенной процедуре выпуск для внутреннего потребления (далее – «ИМ 40») оформлено 17080 ДТ<sup>2</sup>. Все ДТ поданы и оформлены в электронной форме с использованием сети Интернет.

Объем товарооборота за отчетный период 2017 год составил непосредственно большую часть по процедуре «ИМ 40» – 2506996 т.<sup>3</sup>.

---

<sup>1</sup> Об утверждении Общего положения о таможенном poste: приказ ФТС России от 04 сентября 2014 года № 1701 (ред. от 12 ноября 2014 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство». С. 13.

<sup>2</sup> Составлен по данным о документообороте ОТО и ТК № 1 Белгородского таможенного поста Белгородской таможни. Документ опубликован не был.

<sup>3</sup> Там же. Документ опубликован не был.



Аналогичная ситуация просматривается и в остальных исследуемых годах (в 2015 году и в 2016 году).

Статистическая стоимость товарооборота за 12 месяцев 2017 года составила 68098,61 млн. руб. Непосредственно, по таможенной процедуре «ИМ 40» стоимость товарооборота составила 59522,74 млн. руб.<sup>1</sup>.

На Белгородском таможенном посту в 2017 году осуществляли деятельность более 800 декларантов, а таможенные операции осуществляли около 20 таможенных представителей<sup>2</sup>.

Основные показатели деятельности Белгородской таможни представлены в таблице 2.

Таблица 2

Динамика основных показателей деятельности Белгородского таможенного поста Белгородской таможни за 2015-2017 годы<sup>3</sup>

Показатели	Годы			Изменения 2016/2015 гг.		Изменения 2017/2016 гг.	
	2015	2016	2017	(+,-)	%	(+,-)	%
1. Оформление экспортно-импортных поставок (количество участников)	981	914	898	-67	93	-16	98
2. Оформлено деклараций на товары, шт.	23352	21159	22673	-2193	91	1514	107
3. Грузоборот, тыс. тонн.	5022	2743	2531	-2278	54	-212	92
- импорт	3681	2320	2366	-1361	63	45	102
- экспорт	1340	423	165	-917	31	-258	39
4. Внешнеторговый оборот, млрд. долл. США	10	13,3	13,5	3,3	130,5	0,2	102

В соответствии с данными таблицы 2 необходимо отметить следующее, динамика оформления экспортно-импортных поставок сократилась за анализируемый период на 83 участника. Количество оформленных деклараций в 2016 году по сравнению с 2015 годом снизилось на 2193 шт., или на 9 %<sup>4</sup>.

<sup>1</sup> Составлен по данным о документообороте ОТО и ТК № 1 Белгородского таможенного поста Белгородской таможни. Документ опубликован не был.

<sup>2</sup> Там же. Документ опубликован не был.

<sup>3</sup> Там же. Документ опубликован не был.

<sup>4</sup> Там же. Документ опубликован не был.

Несмотря на снижение показателя оформления экспортно-импортных поставок в 2017 году, количество оформленных деклараций в этом году по сравнению с 2016 годом значительно увеличилось – на 1514 шт., или на 7 %<sup>1</sup>.

Данное обстоятельство может быть связано с тем, что были налажены новые партнерские торгово-экономические отношения с рядом зарубежных стран.

Внешнеторговый оборот в 2016 году составил 13,3 млрд. долл. США, тем самым увеличился на 3,3 млрд. долл. США или на 30,5 %, в 2017 году наблюдается минимальное увеличение данного показателя (13,5 млрд. долл. США или 2 %)<sup>2</sup>.

Для выявления доли оформленных деклараций на товары по процедуре выпуск для внутреннего потребления среди общего количества ДТ, оформленных Белгородским таможенным постом Белгородской таможни проанализируем данные за 2015-2017 годы.

Количество оформленных Белгородским таможенным постом деклараций на товары за 2015-2017 годы представлено на рисунке 3.

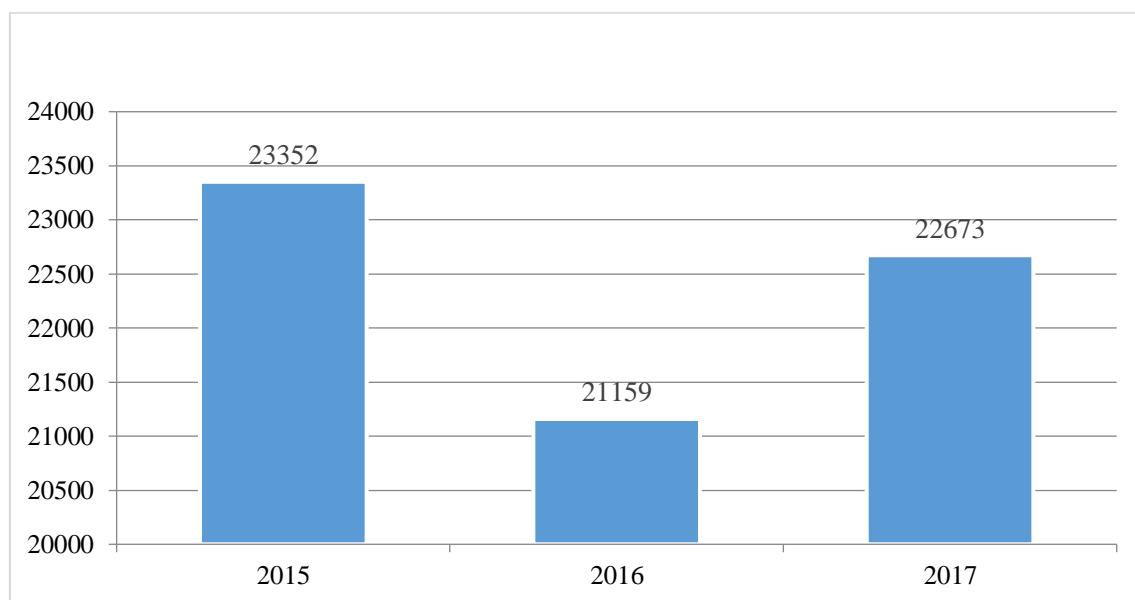


Рис. 3. Количество оформленных Белгородским таможенным постом Белгородской таможни деклараций на товары за 2015-2017 годы, шт.<sup>3</sup>

<sup>1</sup> Составлен по данным о документообороте ОТО и ТК № 1 Белгородского таможенного поста Белгородской таможни. Документ опубликован не был.

<sup>2</sup> Там же. Документ опубликован не был.

<sup>3</sup> Там же. Документ опубликован не был.

В общем количестве оформленных Белгородским таможенным постом Белгородской таможни таможенных деклараций на товары следует выделить процент оформленных деклараций по таможенной процедуре выпуск для внутреннего потребления (рис. 4).

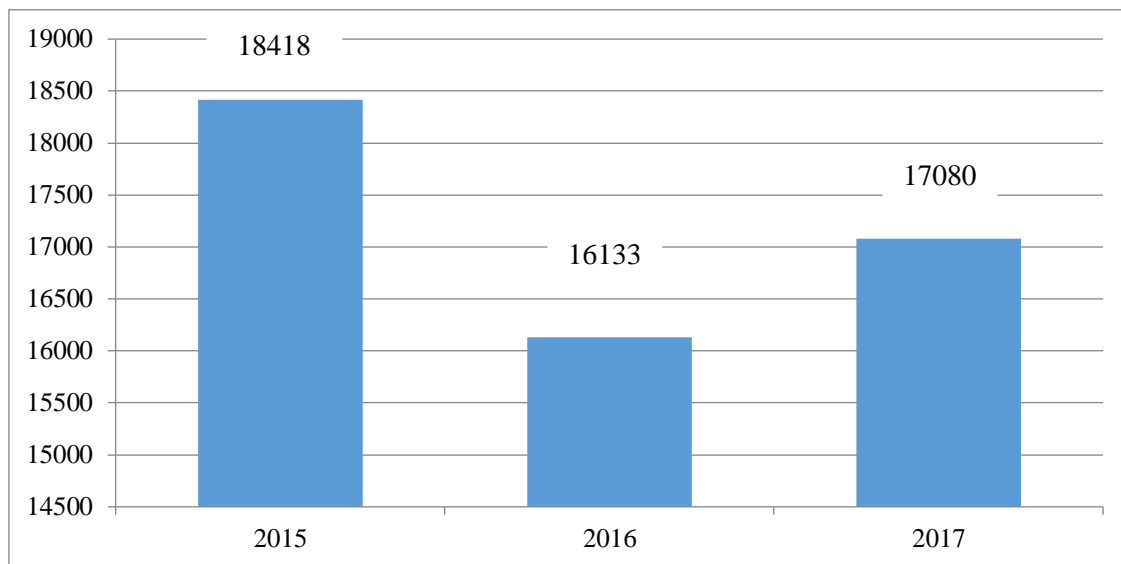


Рис. 4. Количество оформленных Белгородским таможенным постом Белгородской таможни деклараций на товары по процедуре «ИМ 40» за 2015-2017 годы, шт.<sup>1</sup>

Анализируя данные, представленные на рисунке 3 и рисунке 4 видно, что доля оформленных Белгородским таможенным постом Белгородской таможни деклараций на товары по процедуре выпуск для внутреннего потребления составляет большую часть от общего числа оформленных деклараций на товары, а именно больше 75 %<sup>2</sup> относительно каждого года.

Стоимостная оценка импорта является одним из важнейших вопросов таможенной статистики внешней торговли. В международной торговой практике сделки совершаются на различных условиях, и в зависимости от этого цена за проданный (купленный) товар тоже может быть различна. Так, например, один и тот же товар будет иметь различную цену: более низкую, если он поставлен с завода, и более высокую – в пункте назначения в стране покупателя, поскольку по мере продвижения товара от производителя к

<sup>1</sup> Составлен по данным о документообороте ОТО и ТК № 1 Белгородского таможенного поста Белгородской таможни. Документ опубликован не был.

<sup>2</sup> Там же. Документ опубликован не был.

потребителю к его цене производителя будут прибавляться расходы по перевозке, страхованию и прочие расходы.

Учитывая различные коммерческие условия при заключении внешнеторговых контрактов и в зависимости от этого различные составляющие затрат, включаемых в цену товара, для получения сводных данных по импорту и экспорту недопустимо простое суммирование цены отдельных товаров, поскольку эти стоимостные оценки разнородны и состоят из различных элементов.

В целях получения сопоставимых данных при определении статистической стоимости товаров необходимо приведение всех цен на товары к единому базису, принятому для всех импортных и экспортных товаров (табл. 3).

Таблица 3

Статистическая стоимость и объем товарооборота Белгородского таможенного поста Белгородской таможни за 2015-2017 годы<sup>1</sup>

Показатели	Годы			Изменения 2016/2015 гг.		Изменения 2017/2016 гг.	
	2015	2016	2017	(+,-)	%	(+,-)	%
Статистическая стоимость товарооборота, млн. руб.	69707,8	68865,7	68098,6	-842,1	98,8	-767,1	98,9
-импорт	53386,9	57047,1	59522,7	3660,2	106,9	2475,6	104,3
-экспорт	16320,9	11818,7	8575,9	-4502,2	72,4	-3242,8	72,6
Объем товарооборота, нетто тыс. тонн	4979	2700	2507	-2279	54,2	-193	92,9
-импорт	3668	2295	2362	-1373	62,6	67	102,9
-экспорт	1308	404	145	-904	30,9	-259	35,9

Как показывают данные таблицы 3, большинство рассматриваемых показателей имеют отрицательную динамику, за исключением статистической стоимости товарооборота импорта, где наблюдается положительная тенденция, а именно рост на 6135,8 млн. руб. за исследуемый период.

<sup>1</sup> Составлен по данным о документообороте ОТО и ТК № 1 Белгородского таможенного поста Белгородской таможни. Документ опубликован не был.

Перемены в структуре таможенных платежей обусловлены изменениями стоимости товаров и, соответственно, ставок пошлин, а также изменениями структуры и стоимости импорта, что обусловлено выполнением обязательств нашей страны при вступлении во всемирную торговую организацию (далее – ВТО) – снижение, а в некоторых случаях и отмена пошлин на различные группы ввозимых товаров.

В таблице 4 рассмотрена структура таможенных платежей Белгородского таможенного поста за 2015-2017 годы.

Таблица 4

Структура таможенных платежей Белгородского таможенного поста Белгородской таможни за 2015-2017 годы, тыс. руб.<sup>1</sup>

Показатели	Годы			Изменения 2016/2015 гг.		Изменения 2017/2016 гг.	
	2015	2016	2017	(+,-)	%	(+,-)	%
Начислено платежей, всего, в т.ч.:	10014686	13154544	13368265	3139858	131,4	213721	101,6
ввозная пошлина	395472	2658556	2497663	2263084	в 6 раз	-160893	93,9
вывозная пошлина	5468	1454	908	-4014	62,4	-546	62,4
НДС	9513546	10308322	10697365	794776	108,4	389043	103,8
акциз	6101	6170	6236	69	101,1	66	101,1
за таможенное оформление	92599	93720	99627	1121	101,2	5907	106,3
прочие	1497	86318	66463	84821	в 57 раз	19885	77

Анализируя данные таблицы 4, необходимо отметить, что структура таможенных платежей в Белгородского таможенного поста неоднородна, а именно:

- первый показатель, «начислено платежей всего», имеет тенденцию к росту (на 31,4 % в 2016 году по сравнению с 2015 годом и на 1,6 % в 2017 году по сравнению с 2016 годом);

- ввозная пошлина в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась в 6 раз, а в 2017 году, наоборот, снизилась на 6,1 %;

<sup>1</sup> Составлен по данным о документообороте ОТО и ТК № 1 Белгородского таможенного поста Белгородской таможни. Документ опубликован не был.

- вывозная пошлина имеет отрицательную тенденцию, а именно спад на 4560 млн. руб. или на 83% за весь анализируемый период, что обусловлено санкциями ряда зарубежных стран по отношению к РФ;

- НДС, акциз и пошлина за таможенное оформление возрастают за весь исследуемый период;

- прочие пошлины в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличились в 57 раз, а в 2017 году по сравнению с 2016 годом снизились на 33 %<sup>1</sup>.

Большая часть таможенных платежей за исследованный нами период пришлась на ввозные таможенные пошлины, это можно объяснить тем обстоятельством, что в структуре импорта Российской Федерации большую долю занимает продукция химической промышленности, оборудование и аппаратура.

В отношении таможенных платежей на Белгородском таможенном посту осуществляются следующие функции в установленной сфере деятельности: взимание таможенных пошлин, антидемпинговых, специальных и компенсационных пошлин, предварительных антидемпинговых, предварительных специальных и предварительных компенсационных пошлин, налогов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы; контроль правильности исчисления и своевременности уплаты указанных платежей; принятие в пределах своей компетенции мер по взысканию таможенных и иных платежей.

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

---

<sup>1</sup> Составлен по данным о документообороте ОТО и ТК №1 Белгородского таможенного поста Белгородской таможни. Документ опубликован не был.

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

В настоящее время количество поступлений таможенных платежей в федеральный бюджет постоянно возрастает, об этом свидетельствует проведенный сравнительный анализ по уплате таможенных платежей на Белгородском таможенном посту и в Белгородской таможне за исследуемый период (табл. 5).

Таблица 5

Динамика таможенных платежей Белгородского таможенного поста и Белгородской таможни за 2015-2017 годы, млн. руб.<sup>1</sup>

Показатели	Годы			Изменения 2016/2015 гг.		Изменения 2017/2016 гг.	
	2015	2016	2017	(+,-)	%	(+,-)	%
Таможенные платежи Белгородского таможенного поста	10014686	13154544	13368265	3139	131	213	101,6
Таможенные платежи Белгородской таможни	19229429	23567144	23567612	4337	123	468	100,1
Доля таможенных платежей БТП в Белгородской таможне, %	52,08	55,82	56,72	3,74	107	0,9	101,6

В целом, анализируя данные, представленные в таблице 5, по Белгородскому таможенному посту за исследуемый период, то есть 2015-

<sup>1</sup> Составлен по данным о документообороте ОТО и ТК № 1 Белгородского таможенного поста Белгородской таможни. Документ опубликован не был.

2017 годы, объем уплаченных таможенных платежей увеличивается. Так в 2016 году по сравнению с 2015 годом сумма уплаченных таможенных платежей увеличилась на 3139 млн. руб., что в относительном выражении составляет 31 %, 2017 году по сравнению с 2016 годом наблюдается также увеличение, но незначительное – на 213 млн. руб. или 1,6 %<sup>1</sup>.

Также необходимо отметить, что доля уплаченных таможенных платежей Белгородского таможенного поста в общей сумме по Белгородской таможне в целом на протяжении всего исследуемого периода находилась в пределах 50%.

При применении таможенной процедуры выпуска товаров для внутреннего потребления на Белгородском таможенном посту Белгородской таможни акциз (по подакцизным товарам) и налог на добавленную стоимость уплачиваются в полном объеме. Также, данная процедура предусматривает уплату в отношении товаров ввозные таможенные пошлины, таможенные и сборы, возможно применение тарифных льгот и преференций, налоговых льгот, льгот по уплате таможенных сборов.

Большинство платежей, уплачиваемых при импорте товаров (сырья, материалов), зависят от их таможенной стоимости, которая первоначально определяется самой организацией-декларантом.

Корректировка таможенной стоимости (далее – КТС) – один из методов сбора дополнительных таможенных платежей, который применяют таможенные органы при контроле таможенной стоимости ввозимых товаров.

КТС возникает в случаях, когда статистическая стоимость товара меньше уровня риска. Размер таможенных пошлин и налогов прямо зависит от таможенной стоимости товара. Поэтому пересмотр цены товара осуществляется при выявлении:

- арифметических ошибок при расчете;

---

<sup>1</sup> Составлен по данным о документообороте ОТО и ТК № 1 Белгородского таможенного поста Белгородской таможни. Документ опубликован не был.



- несоответствия между показателями в декларации и сопроводительных документах;

- ошибки при выборе расчета стоимости;

- явного несоответствия заявленной цены сведениям о стоимости продукции такого же вида, имеющимся у таможенного органа.

Количество оформленных КТС Белгородским таможенным постом представлено на рисунке 5.

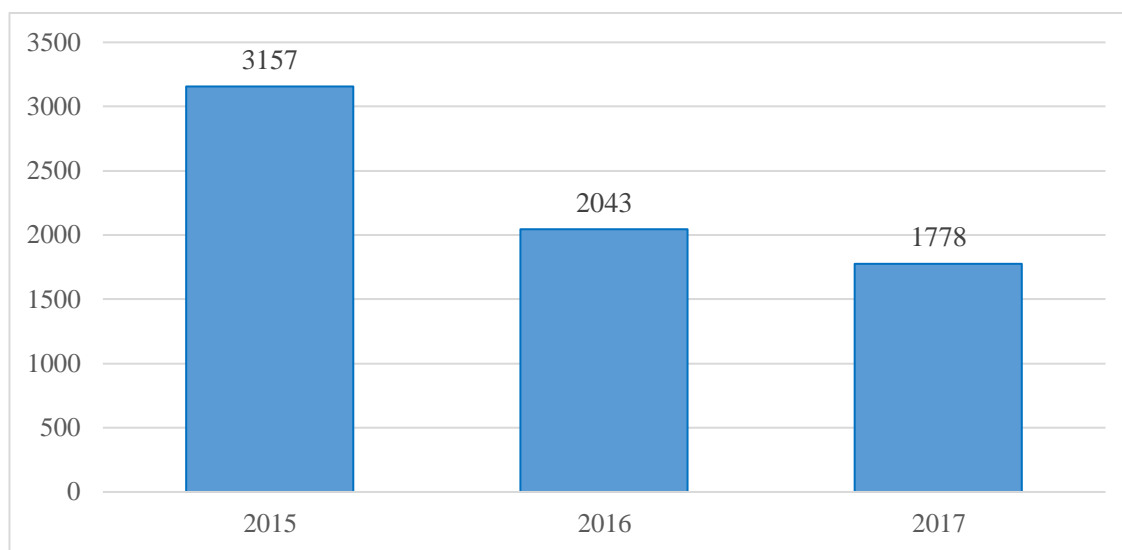


Рис. 5. Количество оформленных КТС Белгородским таможенным постом Белгородской таможни за 2015-2017 годы, шт.<sup>1</sup>

Исходя из данных, представленных на рисунке 5, количество КТС в последние годы имеет тенденцию к снижению. Само по себе количество корректировок не дает представления об их роли в деятельности таможенного органа, необходимо рассмотреть эффективность их проведения.

Чтобы оценить эффективность проведенных КТС, необходимо не просто рассчитать сумму фактически взысканных в результате их проведения таможенных платежей, но и учесть при этом суммы произведенных возвратов в результате отмены решений о КТС за рассматриваемый период.

На рисунке 6 отражены суммы взысканных таможенных платежей по КТС за 2015-2017 годы.

<sup>1</sup> Составлен по данным о документообороте ОТО и ТК № 1 Белгородского таможенного поста Белгородской таможни. Документ опубликован не был.

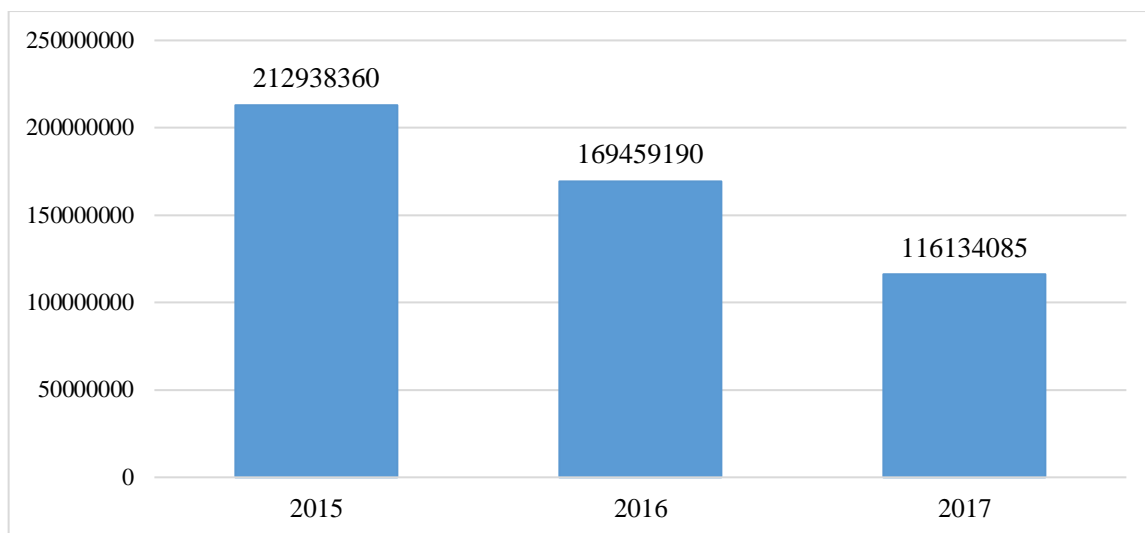


Рис. 6. Сумма взысканных платежей по КТС Белгородского таможенного поста Белгородской таможни за 2015-2017 годы, тыс. руб.<sup>1</sup>

Анализируя рисунок 6, наблюдается тенденция спада сумм взысканных платежей, а именно в 2016 году было взыскано на 43479170 тыс. руб. меньше, по сравнению с 2015 годом, а в 2017 году – на 53325105 тыс. руб. меньше, чем в 2016 году<sup>2</sup>.

Основное влияние на уменьшение сумм начисленных таможенных платежей по КТС в 2016 и 2017 годах оказал запрет ввоза щебня, сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, страной происхождения которых являются Украина и страны ЕС, что привело к сокращению сумм начисленных таможенных платежей в данном периоде.

Проанализировав особенности уплаты таможенных платежей на Белгородском таможенном посту Белгородской таможни следует выделить несколько проблем, которые необходимо решить:

- недостаточно эффективно реализован потенциал таможенного администрирования, представляющего собой совокупность средств и методов обеспечения соблюдения таможенного законодательства физическими и юридическими лицами при перемещении ими товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации;

<sup>1</sup> Составлен по данным о документообороте ОТО и ТК № 1 Белгородского таможенного поста Белгородской таможни. Документ опубликован не был.

<sup>2</sup> Там же. Документ опубликован не был.

- острой проблемой на Белгородском таможенном посту остается вопрос занижения таможенной стоимости товаров и их недостоверное декларирование участниками внешнеторговой деятельности;

- несоблюдение сроков совершения таможенных операций с товарами, установленных в ТК ЕАЭС, в том числе из-за несовершенства внешней системы уплаты таможенных платежей;

- недостаточно эффективное обеспечение программными средствами, позволяющими осуществить работу с информацией, а также ее защиту.

Таким образом, Белгородский таможенный пост Белгородской таможни является таможенным органом, входящим в единую федеральную централизованную систему таможенных органов Российской Федерации и обеспечивающим реализацию задач и функций ФТС России в регионе деятельности таможенного поста в пределах компетенции. Проведенный анализ по уплате таможенных платежей на Белгородском таможенном посту за 2015-2017 годы говорит об их устойчивом росте в динамике.

Стабильность формирования доходной части федерального бюджета обусловлена эффективностью всего комплекса фискальных мероприятий, включая правильность исчисления таможенных платежей, своевременность и полноту их взимания, принятие обеспечительных мер их уплаты, механизм принудительного взыскания. При этом одним из инструментов, способствующих повышению качества реализации фискальной функции, является взаимодействие подразделений таможенных органов при осуществлении каждого из этапов.

В целом, в ходе рассмотрения особенностей уплаты таможенных платежей на Белгородском таможенном посту Белгородской таможни с учетом применения практики применения принудительного взыскания обосновывается необходимость разработки направлений совершенствования уплаты таможенных платежей при применении таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления в таможенной организации.

## 2.2. Направления совершенствования уплаты таможенных платежей при применении таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления на Белгородском таможенном посту Белгородской таможни

ФТС России постепенно проводит различные реформы в области таможенного администрирования, оптимизирует таможенные операции и внедряет новые, современные информационные технологии. Этими действиями она стремится к созданию благоприятных условий для участников ВЭД, внедрению новых технологий уплаты таможенных платежей. Примером может служить уплата таможенных пошлин и налогов через банкоматы, электронные или платежные терминалы.

Внедрение современных технологий уплаты таможенных платежей, администрируемых таможенными органами позволяют сократить время совершения таможенных операций, совместить электронное декларирование и технологии удаленной оплаты таможенных платежей, уплатить таможенные платежи, в соответствии с начисленными суммами, указанными в декларации на товары, исключая необходимость присутствия участника ВЭД в местах совершения таможенных операций.

Однако, при анализе практики уплаты таможенных платежей при применении таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления на Белгородском таможенном посту Белгородской таможни, видно, что некоторые показатели уплаты таможенных платежей несколько неоднородны. Это может свидетельствовать о том, что при взимании таможенных платежей с участников внешнеэкономической деятельности у таможенных органов возникают некоторые проблемы.

Одной из таких проблем является недостаточно эффективная реализация потенциала таможенного администрирования. Стоит учесть, что одним из важнейших условий оптимизации администрирования таможенных операций является приведение к единообразию применения таможенного законодательства.

Информационные таможенные технологии, сформированные с учётом строгого соблюдения всех правил, которые закреплены таможенным законодательством, должны обеспечивать единообразие в применении правил и требований к оценке каждой внешнеэкономической сделки.

Разумно было бы создать определенную комиссию, которая проведет обширный анализ зарубежного опыта в сфере предоставления таможенных услуг в рамках администрирования таможенных платежей, результаты которого впоследствии можно будет применить к российским реалиям, непосредственно на Белгородском таможенном посту.

Немаловажную значимость данный вопрос приобретает в функционировании ЕАЭС, который требует единой унифицированной для его членов нормативно-правовой базы таможенного оформления и таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через его границу. Реализация таможенными органами фискальной функции требует правильности и точности исчисления, а также своевременности уплаты таможенных пошлин, налогов и сборов, для чего возникает необходимость в применении таможенными органами современных информационных технологий.

Совершенствование администрирования таможенных платежей при реформировании системы предоставления таможенных услуг должно привести к увеличению товарооборота и в результате – к полному пополнению доходной части федерального бюджета за счет таможенных платежей.

На сегодняшний день в таможенной системе наблюдается высокий уровень административной нагрузки на бизнес, имеют место коррупционные риски, на фоне ухудшения внешнеполитической и внешнеэкономической ситуации происходит стремительное ослабление международной торговли. Поэтому важно сформировать такую таможенную систему, которая при полном переходе на автоматизацию таможенных операций позволит решить данные проблемы. Шагом на пути к решению вышеизложенных проблем

может быть переход процесса декларирования товаров исключительно к электронной форме.

Стоит указать, одной из главных проблем при исчислении таможенных платежей, а также недостоверного декларирования – занижение таможенной стоимости товара участником внешнеэкономической деятельности на Белгородском таможенном посту Белгородской таможни. Решением такой проблемы может стать наличие в таможенных органах объективной справочной ценовой информации о стоимости товаров на мировом рынке. В настоящее время взаимодействие с производителями товаров, различными объединениями и ассоциациями при сборе и анализе ценовой информации осуществляется бессистемно.

Целесообразным является привлечение к работе по созданию и наполнению ценовой базы данных общеизвестных мировых компаний, имеющих опыт работы с таможенными службами других государств и обладающих достоверной ценовой информацией. Наиболее рационально было бы заключить договоры о покупке информации для создания банка стоимости товаров на мировых рынках с ведущими инспекционными компаниями, так как они работают в сфере предоставления компаниям и правительствам услуг по проведению инспекций, тестированию и сертификации. При таком случае достоверная информация о ценах будет поступать из зарубежных специализированных центров и доводиться до таможенного инспектора в местах оформления товаров (в том числе и на Белгородском таможенном посту). Для организации такого процесса необходимо заключение соответствующего соглашения на государственном уровне и подготовка необходимой нормативно-правовой базы.

Кроме того, потребуется разработка технических условий и реализация информационного взаимодействия, разработка структуры баз данных для контроля таможенной стоимости.

Этот процесс довольно сложный и трудоемкий, однако при правильной его реализации будет достигнут положительный результат.

Алгоритм разработки такой системы представлен на рисунке 7.

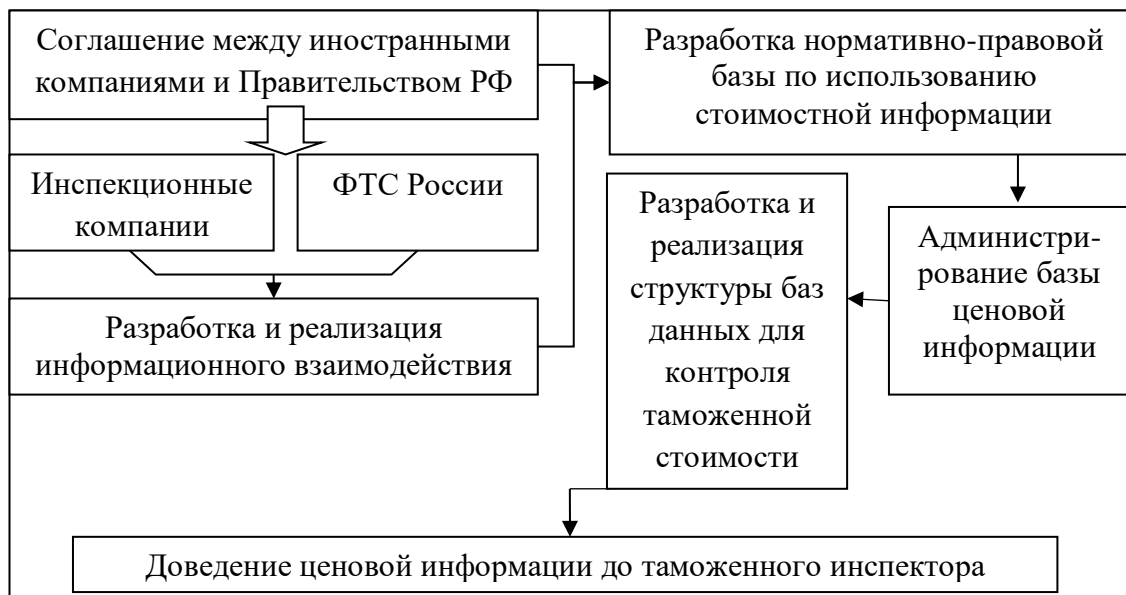


Рис. 7. Разработка единой базы ценовой информации на основные товары и услуги

К вариантам решения проблемы достоверности декларируемой таможенной стоимости следует отнести введение так называемой «предотгрузочной инспекции», но по средством которой заключение о достоверном количестве и цене импортируемого товара выносит не таможенный инспектор, а нанятая государством частная компания. Которая, в свою очередь, занималась бы исключительно проверкой таможенной стоимости товара и всех связующих данную цель функций. Однако, такое решение проблемы имеет двоякий смысл. С одной стороны, принятие решения о передаче функций государственных органов частной иностранной компании является нецелесообразным, поскольку имеет определенный риск и может рассматриваться как признание ФТС России неспособной исполнять свои обязанности. А с другой стороны, это координально бы решило проблему достоверности декларируемой таможенной стоимости. Тем не менее, ни в одной из развитых стран такая мера не используется, поэтому результат реализации данного направления совершенствования остается открытым.

Для достижения положительных результатов с учетом минимизации рисков для таможенных органов следует расширять состав источников ценовой информации, более широко применять современные

информационные технологии, в частности, формирование и постоянное поддержание в актуализированном состоянии (с учетом изменения конъюнктуры рынка) единой базы ценовой информации. Такая база должна содержать последнюю детальную информацию по товарам с учетом детализированного кода ТН ВЭД, наименования и описания товара, страны происхождения, фирм-производителей, марок, моделей, артикулов, технологий производства, маршрутов доставки и видов транспорта, страхования и других факторов, влияющих на ценообразование.

Все вышеперечисленное даст возможность пользоваться объективными источниками ценовой информации на Белгородском таможенном посту Белгородской таможни.

Необходима разработка мер по обеспечению использования единой базы данных (далее – База) в автоматизированном режиме в ходе таможенного оформления. Для достижения этого потребуются существенная модернизация программных средств, а также внесение изменений в нормативные правовые акты по декларированию товаров.

Алгоритм таможенного декларирования должен предполагать то, что таможенный инспектор будет сверять заявляемую цену товара с соответствующей ценой из единой обновленной базы. При отсутствии значительных отклонений товар продолжает оформляться, если же цена товара значительно разнится, в таком случае инспектор может потребовать дополнительные документы, подтверждающие стоимость товара, либо выпустить товар с обеспечением уплаты таможенных платежей по стоимости, рассчитанной на основе единой базы ценовой информации. Реализация указанных мероприятий позволит уменьшить занижение таможенных платежей.

Единую базу ценовой информации следует использовать лишь как источник справочных цен. Импортёра нельзя принудить оформлять груз исходя из этих цен, но в качестве подстраховки, в случае значительного



расхождения с ценой, заявленной импортером, необходимо проводить дополнительные контрольные мероприятия.

Важно, чтобы База учитывала количество и условия закупки товаров, так как импортеры в зависимости от объемов и условий работы с производителями закупают товар по разным ценам. Примером может служить предоплата, при осуществлении которой участникам ВЭД предоставляется скидка, в связи с чем следует привлечь производителей товаров к формированию услуг.

Стоит учесть, что одной из самых распространенных схем занижения таможенных платежей является использование подложных товаросопроводительных документов, а также декларирование иных фальсифицированных сведений о товаре. Прибегая к такой схеме, лица, перевозящие грузы следуют одновременно с двумя комплектами документов, а именно – с настоящими и поддельными. При выезде из сопредельного государства предъявляются настоящие документы, после этого они подменяются, и на российской таможенной территории товары оформляются уже по фальсифицированным документам.

Решить данную проблему возможно на основе эффективного международного и межведомственного информационного обмена в таможенных целях. Если подлинные документы будут направлены в таможенную службу назначения, то использование подложных для недобросовестных лиц станет нецелесообразным.

В первую очередь для решения данной проблемы и развития информационного обмена необходимо регламентировать правоотношения с таможенными службами других стран, заключив при этом соглашения о предварительном представлении информации. Но прежде следует договориться о сотрудничестве с крупнейшими импортерами – производителями товаров в России. Для этого необходимо осуществить обмен представителями таможенных служб России и страны-контрагента с целью организации и поддержки информационного обмена между странами.

Ключевым моментом является то, что обмен должен происходить в онлайн-режиме, то есть информация должна поступать до таможенного оформления груза в России. Крупные зарубежные компании заинтересованы в ликвидации незаконной конкуренции со стороны «серых» импортеров.

Несовершенства нынешней системы уплаты таможенных платежей препятствуют совершению таможенных операций с товарами в те сроки, которые установлены ТК ЕАЭС. Решением этой проблемы может стать комплексная автоматизация процесса уплаты таможенных платежей, иными словами, автоматизация информационного обмена между таможенными органами и участниками внешнеэкономической деятельности о движении денежных средств, которая будет способствовать минимизации сроков доведения информации о поступлении денежных средств на счета таможенных органов.

Следует создать такую модель управления таможенными услугами, при которой субъекты внешнеэкономической деятельности будут взаимодействовать через отдельный уполномоченный государственный орган. При этом участники ВЭД будут экономить как время, так и материальные ресурсы, что в совокупности будет способствовать экономии капитала и росту товарооборота. Государство, в свою очередь, получит выгоды в виде обеспечения экономической безопасности страны, в виде дополнительных доходов за счет роста товарооборота. При правильной реализации данного направления совершенствования будет достигнут сложный порядок информирования субъектов внешнеэкономической деятельности по различным вопросам.

В качестве эксперимента можно создать приложение для участников ВЭД, с помощью которого они смогут выучить правила перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации, а также порядок уплаты таможенных платежей по выбранной таможенной процедуре, в том числе, по процедуре выпуска для внутреннего потребления.

Следует отметить, что довольно распространенными и сложными в управлении являются ввозные таможенные пошлины, которые первоначально поступают на единый счет, а уже потом распределяются по бюджетам стран-участниц Союза. Описываемый вид пошлин не является прямым источником дохода национальных бюджетов стран-участников ЕАЭС, но при всем при этом, каждая из сторон имеет заинтересованность в обеспечении другими странами полноты поступлений и распределении ввозных таможенных пошлин.

Формирование таможенных доходов, взимание таможенных и иных платежей и подразумевает участие других сторон в данных отношениях, образующихся в процессе перемещения денежных средств от плательщика на счет Федерального казначейства и вовлеченных в механизм взаимодействия в связи с действием ЕАЭС. К слову, таможенные органы, с переходом на уплату по кодам бюджетной классификации и электронное декларирование, не принимают непосредственного участия в процессе перечисления денежных средств в бюджет. Нередко появляются трудности с получением обобщенной информации по внесенному обеспечению, начислениям и уплатой таможенных платежей и сборов, начисленной задолженности, такое происходит в виду того, что ведение лицевых счетов лиц и организаций, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность ведётся в таможенном органе, осуществляющем оформление, затрудняется получение обобщенной информации. Также осложняет данную ситуацию и тот факт, что денежные средства между таможенными органами могут быть зачтены в счет погашения задолженности только в том таможенном органе, где зарегистрирован декларант.

Своевременный бюджетный учет осложняется передачей информации о первичных документах в целях оперативного учета таможенных платежей с уровня таможенного поста (в данном случае, Белгородского таможенного поста), таможни, регионального таможенного управления и ФТС России не в режиме реального времени.

В связи с этим, в настоящий момент, наблюдается необходимость в упрощении существующего порядка учета таможенных платежей, но с сохранением достаточного уровня контроля за их поступлением в федеральный бюджет. Эффективность деятельности таможенных органов по администрированию таможенных платежей зависит от освоения новых принципов деятельности таможенных органов, создания результативной методики организации взимания таможенных платежей и формирования таможенных доходов с учетом критериев качества результатов труда.

Таким образом, с переходом на уплату таможенных и иных платежей по кодам бюджетной классификации, на автоматизированную обработку данных, электронное декларирование, исключаящее непосредственное участие таможенных органов в перечислении денежных средств, в основу деятельности ФТС России по управлению и контролю собираемости таможенных платежей необходима выработка нового принципа, а именно, переход от контроля таможенных платежей к детальному контролю информационных ресурсов.

Для всех участников ВЭД необходимо развитие и обеспечение приемлемого уровня осуществления таможенных операций, обеспечение экономической безопасности и пополнение доходов федерального бюджета.

Для упрощения существующего порядка учета таможенными органами денежных средств на лицевых счетах декларантов, который в полной мере не обеспечивал надлежащий уровень контроля полноты и своевременности поступления таможенных платежей в федеральный бюджет, в 2016 году был создан единый лицевой счет (далее – ЕЛС) для каждого участника внешнеэкономической деятельности и единая база данных, которые концентрируются в расчетном таможенном центре (далее – РТЦ).

Такая система позволяет списывать денежные средства на уплату таможенных сборов и платежей в любом регионе. Тем не менее, ввиду закрепления ведения лицевых счетов за РТЦ (в зависимости от федерального округа), и присвоения участнику внешнеэкономической деятельности номера

налоговой регистрации (далее – ИИН) участник внешнеэкономической деятельности может осуществлять взаимодействие только с одним, максимально приближенным территориально, таможенным органом.

Так для повышения результативности выше описанного механизма уплаты таможенных пошлин и налогов, необходимо обеспечить бесперебойное информационное взаимодействие таможенных органов с юридическими лицами, на которых возложена ответственность за поступление на счет Федерального казначейства и на счет, определенный международным договором государств-членов Союза (ввозная таможенная пошлина), денежных средств, уплаченных с использованием электронных терминалов, платежных терминалов и банкоматов.

Таким образом, необходимо создать высокоэффективные правовые и технические условия для внедрения уплаты таможенных платежей электронными способами, подключение к системе для удаленной оплаты таможенных платежей, повсеместное улучшение автоматизированной системы по учету обеспечения таможенных платежей и сборов. Помимо того, для реализации предложенных мер для данной системы требуется создание большего количества в каждом федеральном округе отдельного РТЦ по обслуживанию юридических лиц, и отдельного РТЦ для физических лиц, которые имеют налоговую регистрацию в соответствующем регионе. Реализация всех мероприятий позволит участнику внешнеэкономической деятельности более тесно взаимодействовать с РТЦ по вопросам учета денежных средств, учета задолженности по уплате таможенных и иных платежей, а также по другим интересующим его вопросам. Для уточнения вопросов более узкого характера участник ВЭД должен обращаться в соответствующий таможенный орган, в регионе деятельности которого осуществлялись таможенные операции.

В целях обеспечения комплексного анализа информации о внешнеэкономических сделках предполагается создание в структуре таможенных органов России Центра оперативной информации (далее –

Центр). Главной задачей Центра будет непрерывный контроль в режиме онлайн всей поступающей информации, ее анализ с использованием системы управления рисками и оперативное управление таможенными органами страны для целевого применения методов выборочного таможенного контроля.

Также выявляются случаи, когда пени начисляются таможенными органами не за каждый день просрочки платежей, начиная со дня ее возникновения, а по мере оформления документов, предусмотренных для этих случаев налоговым и таможенным законодательством: требования об уплате таможенных платежей, инкассового поручения, решения таможенного органа о взыскании сумм задолженности за счет имущества должника, судебного решения и исполнительных документов.

В результате данного явления, сумма пени, которая отражается как в отчетности о задолженности по уплате таможенных платежей, так и в базе данных ФТС России, бывает занижена аж в несколько раз. Из-за нечеткого правового регулирования применения таможенных преференций при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации товаров в качестве вклада в уставный (складочный) капитал предприятий с иностранными инвестициями и технологического оборудования, комплектующих и запасных частей к нему, ввозимых в качестве вклада в уставные (складочные) капиталы организаций также происходит недопоступление значительных средств в федеральный бюджет страны.

Законодательством не определено содержание понятий «основные производственные фонды» и «технологическое оборудование», что создает возможность произвольного отнесения товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации, к основным производственным фондам и технологическому оборудованию, чем пользуются отдельные предприятия. Установлено, что не только небольшие организации, но также целые оффшорные финансовые и финансово-производственные сети, используя недочеты налогового и таможенного законодательства, зачастую путем

противоправной деятельности, минимизируют налогообложение, что впоследствии нарушает условия применения таможенных процедур, стимулирует отток капитала, снижает доходный потенциал бюджетной системы Российской Федерации.

Для решения данной проблемы в таможенном законодательстве можно четко разграничить два этих понятия и определить критерии, присущие к каждому из них, тем самым исключить намеренный обман со стороны недобросовестных участников ВЭД.

Отдельным блоком хотелось бы выделить проблемы системы совместного взимания ввозных таможенных пошлин и иных платежей, которые распределяются между государствами-членами ЕАЭС.

На сегодняшний день, после нескольких лет опыта функционирования Евразийского экономического союза назрела необходимость в изменении нормативов, рассчитанных по статистическим показателям, которые не отражают в полной мере современные пропорции импортных поставок в Союз.

Данная проблема имеет место при любой фиксации пропорций на основе динамичных макроэкономических показателей на какое-нибудь продолжительное время. Во-вторых, при расширении ЕАЭС за счёт вступления в него новых членов необходим будет пересмотр пропорций распределения ввозных пошлин, что влечёт за собой ведение непростых переговоров.

Также стоит отметить другую проблему, не связанную напрямую с функционированием рассматриваемого механизма, однако очень важную с точки зрения его объективной оценки и совершенствования. Это проблема недостаточности публикуемой статистической информации для проведения полноценного научного анализа взимания и распределения ввозных таможенных пошлин и иных платежей. Несмотря на периодический сбор и обобщение такой информации «уполномоченными органами», в свободном доступе ее практически нет. Реальная же оценка эффективности

действующего механизма и его влияния на результаты интеграционных мероприятий в рамках единого таможенного пространства может быть получена только при наличии такой информации.

Поэтому, в настоящее время назрела необходимость в совершенствовании системы учета поступающих таможенных платежей таможенными органами – проведение системной работы, направленной на легализацию доходов от экономической деятельности и наведение порядка в системе учета и взимания налогов, таможенных и других платежей, поступающих от субъектов экономической деятельности.

Еще одной из очевидных причин недопоступления таможенных платежей в бюджет является недостоверное декларирование недобросовестными импортерами ввозимых товаров. При этом используются следующие схемы уменьшения размера таможенных платежей на Белгородском таможенном посту:

- ввоз товара под другим наименованием (так называемого товара-прикрытия), на который установлена низкая ставка пошлины;
- занижение декларируемой стоимости товара за счет неверного указания его цены или реального количества.

Другая причина потерь бюджета – рост объемов импорта товаров, ввозимых физическими лицами в пределах установленной беспошлинной квоты, и товаров, перемещаемых через таможенную границу в упрощенном (льготном) порядке. Ввоз товаров физическими лицами в пределах установленных беспошлинных квот – это полулегальный канал поступления товаров без регистрации таможенными органами (так называемый серый импорт). Использование таможенных льгот для физических лиц стало прибыльным бизнесом: крупные фирмы провозят таким способом товары в больших объемах, дробя их на мелкие партии. Импортируемые по такой схеме потребительские товары в зависимости от размера партии ввозятся беспошлинно или облагаются пошлинами по льготным ставкам.



Для устранения указанных проблем и рисков можно осуществить следующие мероприятия:

1. Повысить ответственность за нарушение таможенного законодательства.

2. Определить возможность участникам ВЭД использовать упрощенные формы таможенного декларирования, в частности, предоставить возможность добросовестным и экономически надёжным участникам ВЭД пользоваться преимуществами уполномоченных экономических операторов.

3. Оптимизировать и сократить перечень предоставляемых подтверждающих документов при подаче таможенной декларации.

Одним из средств противодействия таможенной преступности и минимизации причиняемого обществу вреда от непоступления необходимого объема таможенных платежей в федеральный бюджет является совершенствование существующей уголовно-правовой нормы, призванной охранять такого рода общественные отношения.

При этом, говоря о совершенствовании, необходимо заметить, что речь должна идти не о создании некой идеальной модели нормы закона, а прежде всего о повышении ее способности быть надлежащим образом использованной в условиях реальной действительности. Другими словами, уголовно-правовая норма не должна быть оторвана от основных процессов, протекающих сегодня в обществе в целом. Соответствующая реалиям современной жизни, четкая, ясная, непротиворечивая уголовно-правовая норма – залог обеспечения более высокого уровня противодействия уклонениям от уплаты таможенных платежей.

Совершенствование фискальной функции должно осуществляться посредством проведения эффективного контроля за соблюдением норм права ЕАЭС, законодательства Российской Федерации о таможенном деле и законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, путем правильного исчисления, а также своевременностью уплаты пошлин, налогов и сборов с применением современных информационных технологий.

К задачам в этой области следует отнести:

- диверсификацию и автоматизацию механизмов уплаты таможенных пошлин, налогов, в том числе развитие систем онлайн оплаты таможенных и иных платежей, администрируемых таможенными органами для снижения административной нагрузки на участников ВЭД и повышения эффективности контроля за правильностью их начисления и полнотой уплаты;

- развитие аналитической работы в рамках контроля за полнотой взимания таможенных и иных платежей в условиях централизованного учета;

- совершенствование мер, направленных на минимизацию фактов возникновения задолженности по уплате таможенных и иных платежей, пеней, процентов, в том числе за счет развития института обеспечения исполнения обязанности уплаты таможенных пошлин, налогов при проведении таможенного контроля.

Таким образом, по материалам второй главы можно сделать следующие выводы:

1. Основные направления совершенствования таможенного контроля за исчислением и уплатой таможенных платежей напрямую связано с ужесточением их администрирования.

2. Намеренное занижение таможенной стоимости товара участниками ВЭД следует решать введением в таможенных органах обновленной, объективной справочной ценовой информации о стоимости товаров на мировом рынке. Поскольку на данный момент взаимодействие с производителями товаров, различными объединениями и ассоциациями при сборе и анализе ценовой информации осуществляется бессистемно.

3. Выявленные в процессе анализа общих условий уплаты таможенных платежей проблемы, а также предложенные пути их решения, безусловно будут способствовать совершенствованию таможенного законодательства и, как следствие, стабильности всей финансовой системы государства.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Формирование единого таможенного пространства на территории Российской Федерации, Республики Казахстан, Республики Беларусь, Республики Армения и Кыргызской Республики, объединившихся в Евразийский экономический союз в значительной мере изменили систему таможенного регулирования внешнеторговой деятельности в государствах-членах Союза.

ЕАЭС является формой торгово-экономической интеграции сторон, которая предусматривает наличие единой таможенной территории, в пределах которой, во взаимной торговле товарами, произведенными на этой территории, в тоже время, происходящими из третьих стран и выпущенными в свободное обращение на этой таможенной территории, не применяются таможенные пошлины и ограничения экономического характера, за исключением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер. При этом стороны Союза применяют Единый таможенный тариф и другие единые меры регулирования торговли товарами с третьими странами.

На фоне высоких рисков углубления экономического кризиса и сокращения доходной части бюджета в связи с введенными санкциями в отношении Российской Федерации, сокращением цен на нефть, ослабления курса рубля, увеличения оттока капитала из страны и вступлением РФ во Всемирную торговую организацию, вопросы повышения объемов уплаты таможенных платежей приобретают особую актуальность.

Каждая таможенная процедура преследует достижение определенной цели. Таможенная процедура выпуск для внутреннего потребления играет, как правило, главную роль в пополнении доходной части бюджета России, поскольку уплата таможенных платежей иногда доходит до 80 % от всех налоговых поступлений.

Одним из основных условий осуществления торговых операций, в частности применительно к таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления, является уплата таможенных платежей.

Таможенные платежи в Российской Федерации являются, с одной стороны, важным инструментом регулирования внешнеэкономической деятельности, а с другой, активным средством формирования доходной части федерального бюджета страны. Таможенные органы Российской Федерации являются одним из инструментов проводимой Правительством Российской Федерации фискальной политики.

Фискальная деятельность таможенных органов связана с системой экономических рычагов таможенного регулирования и представляет собой перечисление таможенных платежей, взимаемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу Союза, в федеральный бюджет.

На сегодняшний день существует довольно широкая нормативно-правовая база, в соответствии с которой осуществляется правовое регулирование деятельности таможенных органов. На ее основании применяются меры таможенно-тарифного регулирования, которые заключаются в исчислении и взимании таможенных платежей.

Согласно ТК ЕАЭС таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления – таможенная процедура, применяемая в отношении иностранных товаров, в соответствии с которой товары находятся и используются на таможенной территории Союза без ограничений по владению, пользованию и (или) распоряжению ими, предусмотренных международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования в отношении иностранных товаров.

Белгородский таможенный пост Белгородской таможни является таможенным органом, входящим в единую федеральную централизованную систему таможенных органов Российской Федерации и обеспечивающим реализацию задач и функций ФТС России в регионе деятельности таможенного поста в пределах компетенции.

Проведенный анализ по уплате таможенных платежей в Белгородском таможенном посту Белгородской таможни за 2015-2017 годы говорит об их устойчивом увеличении в динамике.

Стабильность формирования доходной части федерального бюджета обусловлена эффективностью всего комплекса фискальных мероприятий, включая правильность исчисления таможенных платежей, своевременность и полноту их взимания, принятие обеспечительных мер их уплаты, механизм принудительного взыскания. При этом одним из инструментов, способствующих повышению качества реализации фискальной функции, является взаимодействие подразделений таможенных органов при осуществлении каждого из этапов.

При анализе показателей Белгородского таможенного поста Белгородской таможни за исследуемый период, то есть 2015-2017 годы, наблюдается увеличение объема уплаченных таможенных платежей, так в 2016 году на 4337 млн. руб. или на 23 %, а в 2017 году по сравнению с 2016 годом остается примерно на том же уровне и составляет 468 млн. руб., что в относительном выражении около 0,1 %.

Также необходимо отметить, что доля уплаченных таможенных платежей Белгородского таможенного поста в общей сумме по Белгородской таможне в целом на протяжении всего исследуемого периода находилась в пределах 50%, что, несомненно, является высоким показателем деятельности Белгородского таможенного поста.

В целом, в ходе рассмотрения особенностей уплаты таможенных платежей на Белгородском таможенном посту Белгородской таможни с учетом применения практики применения принудительного взыскания разработаны направления совершенствования уплаты таможенных платежей при применении таможенной процедуры выпуска товаров для внутреннего потребления в таможенной организации. Некоторыми из которых являются диверсификация и автоматизация механизмов уплаты таможенных пошлин, налогов, в том числе развитие систем онлайн оплаты таможенных и иных

платежей, администрируемых таможенными органами и совершенствование мер, направленных на минимизацию фактов возникновения задолженности по уплате таможенных платежей.

Таким образом, для устранения указанных проблем и рисков можно осуществить следующие мероприятия:

1. Повысить ответственность за нарушение таможенного законодательства.

2. Создать определенную комиссию, которая проведет обширный анализ зарубежного опыта в сфере предоставления таможенных услуг в рамках администрирования таможенных платежей, результаты которого впоследствии можно будет применить к российским реалиям

3. Создать высокоэффективные правовые и технические условия для внедрения уплаты таможенных платежей электронными способами, улучшить автоматизированную систему по учету обеспечения таможенных платежей и сборов.

**СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Договор о Евразийском экономическом союзе (ред. от 8 мая 2015 года) [Текст] : подписан в г. Астане 29 мая 2014 г. // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2015. – № 8. – Ст. 1107.

2. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

3. О ратификации Договора о Таможенном кодексе Таможенного союза [Текст] : федер. закон от 2 июня 2010 года № 114-ФЗ (ред. от 2 июля 2010 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 23. – Ст. 2796.

4. О таможенном регулировании в Российской Федерации [Текст]: федер. закон от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ (ред. от 13 июля 2015 года) // Российская газета. – 2010. – № 269. – 29 ноября.

5. Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 16 июля 1998 года № 146-ФЗ (в ред. от 1 июня 2018 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1998. – № 1 (ч.1). – Ст. 30.

6. Вопросы Федеральной таможенной службы [Текст] : Указ Президента Российской Федерации от 11 мая 2006 года № 473 (ред. от 24 сентября 2007 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2006. – № 20. – Ст. 2162.

7. О Федеральной таможенной службе [Текст] : Постановление Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2013 года № 809 (ред. от 11 ноября 2015 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 38. – Ст. 4823.

8. О внесении изменений в Стратегию развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года, утвержденную распоряжением Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 года № 2575-р

[Текст] : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 года № 612-р (ред. от 15 апреля 2014 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2014. – № 18 – Ст. 2220.

9. О Концепции развития таможенных органов Российской Федерации [Текст] : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 14 декабря 2005 года № 2225-р // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2006. – № 2. – Ст. 260.

10. О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года [Текст] : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 года № 2575-р (ред. от 15 апреля 2014 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 2. – Ст. 109.

11. О создании таможенных органов [Электронный ресурс] : Приказ Государственного таможенного комитета Российской Федерации от 14 февраля 1992 года № 45 (ред. от 14 февраля 1992 года) / Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации. – Режим доступа : <http://docs.cntd.ru/document/9006606>

12. О внесении изменений в Инструкцию о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих классификацию товаров и таможенный контроль при проверке правильности классификации товаров по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза, утвержденную приказом ФТС России от 15 октября 2013 года № 1940 [Текст] : Приказ ФТС России от 31 июля 2014 года № 1467 (ред. от 31 июля 2014 года) // Таможенные ведомости. – 2014. – № 9. – сентябрь (извлечение).

13. О внесении изменений в Положение о порядке разработки и утверждения должностной инструкции сотрудника таможенного органа Российской Федерации и должностного регламента государственного гражданского служащего таможенного органа Российской Федерации, утвержденное приказом ФТС России от 11 августа 2009 года № 1458 [Текст] :



Приказ ФТС России от 18 ноября 2013 года № 2171 (ред. от 18 ноября 2013 года) // Таможенные ведомости. – 2014. – № 1. – январь (извлечение).

14. Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих классификацию товаров и таможенный контроль при проверке правильности классификации товаров по Единой товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза [Текст] : Приказ ФТС России от 15 октября 2013 года № 1940 (ред. 31 июля 2014 года) // Таможенные ведомости. – 2013. – № 12. – декабрь (извлечение).

15. Об утверждении Общего положения о региональном таможенном управлении и Общего положения о таможне [Текст] : Приказ ФТС России от 4 сентября 2014 года № 1700 (ред. от 4 сентября 2014 года) // Российская газета. – 2015. – № 3. – 14 января.

16. Об утверждении Общего положения о таможенном poste [Текст] : Приказ ФТС России от 4 сентября 2014 года № 1701 (ред. от 4 сентября 2014 года) // Российская газета. – 2014. – № 266. – 21 ноября.

17. Об утверждении Положения о порядке разработки и утверждения должностной инструкции сотрудника таможенного органа Российской Федерации и должностного регламента государственного гражданского служащего таможенного органа Российской Федерации» [Электронный ресурс] : Приказ ФТС России от 11 августа 2009 года № 1458 (ред. от 18 ноября 2013 года) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

18. Об утверждении Регламента Федеральной таможенной службы [Текст]: Приказ ФТС России от 26 декабря 2012 года № 2656 (ред. от 5 августа 2015 года) // Российская газета. – 2013. – № 74. – 5 апреля.

19. Соглашение об основаниях, условиях и порядке изменения сроков уплаты таможенных пошлин (Заключено в г. Санкт-Петербурге 21 мая 2010 года, ред. от 10 октября 2014 года) // Собрание законодательства РФ. – № 36. – 3 сентября 2012 года. – Ст. 4861.

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

21. Амирян, А. Г. Механизм уплаты таможенных платежей в Евразийском экономическом союзе [Текст] / А. Г. Амирян // Современное таможенное регулирование в условиях функционирования единого экономического пространства. – 2017. – С. 6-10.

22. Арабян, М. С. Оптимизация валютно-финансовых условий внешнеторгового контракта применительно к помещению товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления [Текст] / М. С. Арабян // Таможенное дело. – 2015. – № 3. – С. 19-22.

23. Атрощенко, И. С. Таможенные платежи как источник формирования доходов современного государства [Текст] / И. С. Атрощенко // Юридическая наука. – 2016. – № 3. – С. 75-77.

24. Афонин, П. Н. Системный анализ, управление и обработка информации в таможенном деле [Текст] / П. Н. Афонин. – СПб. : С-Петербургский филиал РТА, 2016. – 204 с.

25. Баландина, Г. В. Как улучшить таможенное законодательство [Текст] / Г. В. Баландина // Таможенное регулирование. Таможенный контроль. – 2014. – № 4 – С. 3-9.

26. Баландина, Г. В. Обеспечение уплаты таможенных платежей [Текст] / Г. В. Баландина // Международный экспедитор. – 2018. – № 3 (86) – С. 28-35.

27. Басарева, К. В. Технологии таможенного контроля [Текст] / К. В. Басарева, М. Е. Тихомиров, В. В. Коварда, Н. Е. Цуканова. – СПб. : ИЦ Интермедиа, 2014. – 174 с.

28. Батизи, Э. Э. Управление внешнеэкономической деятельностью хозяйствующих субъектов в России [Текст] / Э. Э. Батизи. – М. : Инфра-М, 2014. – 284 с.

29. Булатов, А. С. Экономика внешних связей России [Текст] / А. С. Булатов. – М. : БЕК, 2015. – 520 с.

30. Вериш, Т. А. Проблемы взимания таможенных платежей. [Текст] / Т. А. Вериш // Проблемы и перспективы экономики и управления. – № 12. – 2014. – С. 248-251.

31. Гуленцова, К. М. Общий порядок и особенности уплаты таможенных платежей в современных условиях [Текст] : материалы междунар. науч.-практ. конф., Казань, 11 мая 2018 года / под общ. ред. А. А. Сукиасян. – Уфа : ОМЕГА САЙНС, 2018. – С. 20-23.

32. Гусейнова, Г. М. Таможенные платежи [Текст] / Г. М. Гусейнова. – СПб. : СПбГЭУ, 2014. – 110 с.

33. Давиденко, Л. Г. Таможенные платежи: значение и роль в формировании федерального бюджета [Текст] / Л. Г. Давиденко // Академический вестник Ростовского филиала российской таможенной академии. – 2013. – №2 (15). – С 6-10.

34. Давиденко, Л. Г. Налоги и таможенные платежи: учебное пособие [Текст] / Л. Г. Давиденко. – СПб. : ИЦ Интермедия, 2013. – 199 с.

35. Кащеев, В. В. Контроль таможенной стоимости [Текст] / В. В. Кащеев, К. А. Летюшова, И. А. Смирнова. – СПб. : Троицкий мост, 2013. – 280 с.

36. Кириллова, Т. В. Таможенные процедуры: особенности и практика применения [Текст] / Т. В. Кирилова // Серия «Экономика и право». – 2013. – № 12. – С. 78-80.

37. Костин, А. А. Таможенные операции, таможенный контроль и таможенные платежи в неторговом обороте [Текст] / А. А. Костин, В. А. Чуб. – СПб. : ИЦ Интермедия, 2014. – 244 с.

38. Крохин, К. А. Нужно ли относить таможенную пошлину к налоговым платежам? [Текст] / К. А. Крохин // Инфраструктурные отрасли экономики: проблемы и перспективы развития. – 2015. – № 8. – С. 81-83.

39. Купринов, Э. П. Таможенные платежи и государственные доходы России: какова перспектива? [Текст] / Э. П. Купринов // Вестник Российской таможенной академии. – 2017. – № 2. – С. 111-116.

40. Матвеева, О. П. Администрирование таможенных платежей: теория, практика и направления повышения результативности [Текст] / О. П. Матвеева. – Белгород : Изд-во БУКЭП, 2014. – 126 с.

41. Матвеева, О. П. Внешнеторговая деятельность [Текст] / О. П. Матвеева. – Белгород : БУПК, 2013. – 232 с.

42. Маховикова, Г. А. Таможенное дело [Текст] / Г. А. Маховикова, Е. Е. Павлова. – М. : Юрайт, 2017. – 396 с.

43. Минакова, И. В. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств [Текст] / И. В. Минакова, М. Е. Тихомиров, В. В. Коварда. – СПб. : Интермедия, 2014. – 192 с.

44. Моденов, А. К. Гармонизация внутреннего законодательства стран Евразийского экономического союза как основа формирования Евразийского экономического пространства [Текст] / А. К. Моденов // Вестник ИНЖЭКОНа. – 2017. – № 2. – С. 190-194.

45. Назаренко, В. М. Таможенное обслуживание внешнеэкономической деятельности [Текст] / В. М. Назаренко, К. С. Назаренко. – М. : Экзамен, 2015. – 767 с.

46. Немирова, Г. И. Экономика таможенного дела [Текст] / Г. И. Немирова. – СПб. : Троицкий мост, 2013. – 312 с.

47. Новиков, В. Е. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности и таможенная стоимость [Текст] / В. Е. Новиков, В. Н. Ревин, М. П. Цветинский. – М. : Лаборатория знаний, 2017. – 328 с.

48. Оразалиев, А. А. Особенности и проблемы взимания таможенных и иных платежей таможенными органами России на современном этапе Евразийской интеграции. [Текст] / А. А. Оразалиев. // Управление экономическими системами. – № 5. – 2014. – С. 12-20.

49. Попова, Л. А. Реформирование таможенно-тарифной системы в рамках Евразийского экономического союза [Текст] / Л. А. Попова, А. П. Бойко // Вестн. Рос. тамож. акад. – 2017. – № 2. – С. 26-30.

50. Савинова, Е. А. Статистический анализ объемов и структуры таможенных платежей в РФ. / Е. А. Савинова, В. Г. Степченко. // Экономика и современный менеджмент. – № 7. – 2013. – С. 41-45.

51. Сафина, Д. И. Динамика и структура поступлений таможенных платежей в федеральный бюджет Российской Федерации с момента вступления России в ВТО / Д. И. Сафина, М. И. Коновалова. // Вестник томского политехнического университета. – № 1. – 2014. – С. 262-267.

52. Соклаков, А. А. Таможенные платежи и таможенная стоимость в различных таможенных процедурах [Текст] / А. А. Соклаков. – СПб. : Троицкий мост, 2015. – 182 с.

53. Суркичин, Г. Ф. Теоретические аспекты правового регулирования таможенных процедур в Российской Федерации [Текст] / Г. Ф. Суркичин // Право: журн. Высш. шк. экономики. – 2016. – № 3 – С. 75-86.

54. Федорова, Т. И. Налоги и таможенные платежи [Текст] / Т. И. Федорова. – Белгород : Кооперативное образование, 2017. – 187 с.

55. Чермянинов, Д. В. Таможенное право [Текст] / Д. В. Чермянинов, Д. Н. Бахрах; Уральская гос. юридическая акад. – 2-е изд., испр. и доп. – М. : Юрайт, 2017. – 391 с.

56. Черныш, А. Я. Основы таможенного дела [Текст] / А. Я. Черныш [и др.]. – М. : РИО РГА, 2017. – 206 с.

57. Шестакова, М. П. О таможенных процедурах [Текст] / М. П. Шестакова // Право и экономика. – 2015. – № 9. – С. 19-25.

**ПРИЛОЖЕНИЯ**

Структура Белгородского таможенного поста Белгородской таможни (код 10101030), в регионе деятельности которого находится пункт пропуска через Государственную границу Российской Федерации

