

Министерство образования и науки Российской Федерации
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра таможенного,
административного и финансового права

ВИДЫ И СОДЕРЖАНИЕ ЛЬГОТ В ТАМОЖЕННОМ ПРАВЕ

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студентки 6 курса 641 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета СНИГУ им. Н.Г.Чернышевского
Кузнецовой Светланы Владимировны

Научный руководитель
профессор, к.ю.н., профессор

Ю.Н. Мильшин

Зав. кафедрой
таможенного, административного
и финансового права, к.ю.н.

С.А. Овсянников

Саратов 2017

Во введении обоснована актуальность выбранной темы. Актуальность проблемы предоставления тарифных льгот и преференций на сегодняшний момент не вызывает сомнения: это отражается в увеличении объемов ввозимых товаров претендующих на предоставление преференций и расширении географии ввоза.

Но при этом предоставление тарифных льгот и преференций должно сопровождаться строгим контролем, а также оговорками о защитных мерах, чтобы избежать возможности нанесения слишком значительного ущерба стране, со стороны конкурирующих стран третьего мира, поставляющих дешевые товары, из-за крайне низкого в этих странах уровня заработной платы. Кроме того, изучив зарубежный опыт таможенно-тарифного регулирования, а именно систему предоставления тарифных преференций, напрашивается вывод, что на современном этапе данный механизм требует значительных доработок и особого внимания.

Целью выпускной квалификационной работы является: показать современное состояние, проблемы использования и направления дальнейшего развития тарифных льгот и преференций.

Для достижения этой цели необходимо решить следующие конкретные задачи:

- исследовать механизм предоставления тарифных льгот и преференций, как инструмент государственного регулирования ВЭД.
- раскрыть понятия, сущность и характерные особенности тарифных льгот и преференций;
- обобщить практику предоставления тарифных преференций зарубежными странами;
- внести предложения по совершенствованию механизмов предоставления тарифных льгот и преференций.

Объектом исследования являются общественные отношения, возникающие в процессе применения тарифных льгот и преференций в России и за рубежом.

Предметом исследования является практика использования тарифных льгот и преференций по России в целом.

Нормативно-правовую базу исследования составили законодательные акты Таможенного союза, Российской Федерации и Федеральной таможенной службы России.

Теоретическую основу выпускной квалификационной работы составили труды таких ученых как: А.Д. Ершов, И.С. Кочубей, А.Ф. Ноздрачев, В.Ю. Пресняков, К.К. Сандровский, В. Свинухов и др.

Методы, используемые при написании дипломной работы: эмпирические методы (наблюдение и изучение правовой документации), теоретические методы (теоретический анализ учебной литературы: выделение и рассмотрение отдельных сторон, признаков, особенностей, свойств явлений).

Диплом состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованной литературы. В первой главе рассмотрены общие положения о льготах в таможенном праве, во второй главе проведен анализ предоставления льгот в различных сферах таможенного регулирования, в третьей главе обозначим проблемы и пути совершенствования законодательства в части установления и применения таможенных льгот.

Первая глава дипломной работы «Общие положения о льготах в таможенном праве» посвящена изучению понятия, сущности и особенностей правового регулирования таможенной службы. После создания Таможенного союза законодательная база, регулирующая вопросы предоставления льгот по уплате таможенных платежей, а также порядок и практика их применения были разделены на два уровня регулирования.

Автором был дан анализ понятию таможенных льгот, в ходе которого приведены определения терминов «таможенная льгота» и «тарифная льгота».

Под тарифной льготой понимается льгота, применяемая в отношении товара, перемещаемого через таможенную границу, под таможенной льготой - любая льгота, которая касается правил, установленных таможенным законодательством в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу, которая может быть связана с изменением сроков уплаты таможенных платежей, первоочередным порядком таможенного декларирования, льготным налогообложением (снижением ставки НДС)".

Статьей 74 ТК ТС установлены категории льгот по уплате таможенных платежей: тарифные преференции, тарифные льготы (льготы по уплате таможенных пошлин), льготы по уплате налогов, льготы по уплате таможенных сборов.

Правом ЕАЭС предусмотрено освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины в отношении технологического оборудования, комплектующих и запасных частей к нему, сырья, материалов, ввозимых для исключительного использования государством - членом ЕАЭС в рамках реализации инвестиционного проекта, соответствующего приоритетному виду деятельности.

Льготы по уплате таможенных платежей также подразделяются по способу уплаты или освобождения от уплаты таможенных платежей (полное условное освобождение, частичное условное освобождение, применение сниженной ставки, освобождение от обязанности по уплате таможенных платежей).

Отдельное внимание было уделено рассмотрению тарифной преференции. Под тарифной преференцией соответствии со статьей 36 Закона Российской Федерации «О таможенном тарифе» понимается предоставляемая на условиях взаимности или в одностороннем порядке при реализации торговой политики Российской Федерации льгота в отношении товара, перемещаемого через таможенную границу в виде возврата ранее уплаченной пошлины, освобождения от оплаты пошлиной, снижения ставки

пошлины, установления тарифных квот на преференциальный ввоз (вывоз) товара.

Одним из условий предоставления тарифной преференции является наличие сертификата происхождения, подтверждающего происхождение товара с территории государств, пользующихся тарифными преференциями.

Тарифные преференции предоставляются исключительно тем товарам, перечень которых утвержден Решением Комиссии Таможенного союза от 27 ноября 2009 года №130 «Об утверждении перечня товаров, происходящих из развивающихся и наименее развитых стран, в отношении которых при ввозе на таможенную территорию Таможенного союза предоставляются тарифные преференции».

Автором обращается внимание на основные принципы и порядок предоставления льгот и преференций. Преференции предоставляются на условиях взаимности или в одностороннем порядке в отношении товара, перемещаемого через таможенную границу, исключительно по решению Правительства РФ или Комиссии таможенного союза. Одним из основных критериев предоставления тарифных преференций выступает страна происхождения товара.

Таким образом, при осуществлении торгово-политических отношений с иностранными государствами допускается предоставление участникам внешнеэкономической деятельности льгот в различных сферах таможенной деятельности. Одним из критериев предоставления льгот может выступать как категория лица, категория товара, так и страна происхождения товара.

Глава 2 «Анализ предоставления льгот в различных сферах таможенного регулирования» посвящена изучению основных условий предоставления тарифных льгот. Автором выделяются отличия понятий тарифные квоты, тарифные преференции, тарифные льготы, льготные таможенные процедуры, свободный склад, процедура таможенный склад, свободные таможенная и экономическая зоны. применение рассмотренных выше таможенных процедур, безусловно, привлекательно для бизнеса.

Это связано с тем, что территория свободного склада или экономической зоны может стать площадкой для осуществления процессов сборки и переработки товаров с использованием иностранных комплектующих (сырья) с полным освобождением от уплаты таможенных платежей, неприменением депозита и мер нетарифного регулирования.

В целом система тарифного регулирования и таможенных льгот претерпела значительные изменения в рамках созданного Таможенного союза. Экономическим операторам предстоит еще не раз обратиться к нормативной базе Таможенного союза, чтобы понять, какие обременения при ввозе товаров возлагает на них Единый таможенный тариф и какими таможенными льготами целесообразно воспользоваться.

Параграф 2.2. «Упрощенный порядок таможенного контроля при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу» посвящен анализу перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу. Решением Комиссии Таможенного союза от 6 апреля 2010 г. № 218 утвержден План реализации Временной технологии информационного взаимодействия таможенных органов государств – членов Таможенного союза при контроле за перевозками товаров по таможенной территории Таможенного союза в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита. В соответствии с данной технологией с 1 января 2011 года началось применение единой процедуры таможенного транзита на основе информационного взаимодействия таможенных органов государств – членов Таможенного союза.

В целях применения современных информационных технологий при контроле за перевозками товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита в таможенных органах Российской Федерации внедрена автоматизированная система контроля таможенного транзита с учетом взаимодействия с системой NCTS (АС КТТ-2).

Кроме того, были проанализированы нормативные правовые акты, разработанные с учетом практики применения таможенного

законодательства Российской Федерации, а также международных обязательств Российской Федерации и международных стандартов таможенного администрирования.

В 2010 году увеличено до 23 количество таможенных постов, наделенных компетенцией на совершение таможенных операций с товарами, пересылаемыми в международных почтовых отправлениях, (в 2009 году – 13).

Выработана окончательная редакция типовых договоров безвозмездного пользования таможенными органами недвижимым имуществом, закрепленным за предприятием и на возмещение затрат по содержанию недвижимого имущества, представленными ФГУП «Почта России».

Отдельно рассмотрен льготный порядок при совершении таможенных операций с товарами. Такой льготой принято называть некие преимущества при экспорте/импорте или транзитном движении товаров, персональных вещей, личного имущества в виде освобождения от перечисления сумм пошлин. Такая льгота не облагается НДС. Помимо предоставления возможности не уплачивать пошлину, таможенные льготы могут выражаться в упрощении провоза через границу страны неких товаров и вещей. Льготы по уплате таможенных платежей принято называть тарифными. Они не предусматривают каких-либо смягчений для граждан в процессе досмотра вещей гражданина, пропуска товаров на территорию России.

Одним из важнейших вопросов тарифного регулирования по-прежнему остается возможность применения компаниями, осуществляющими внешнеторговую деятельность, тарифных льгот - освобождений от уплаты ввозных таможенных пошлин (вне зависимости от страны происхождения товара).

Основные тарифные льготы (например, в отношении гуманитарной и технической помощи, при ввозе товаров в качестве вклада иностранного

учредителя в уставный капитал, в отношении транспортных средств, осуществляющих международные перевозки) закреплены в Соглашении о едином таможенно-тарифном регулировании от 25.01.2008 г.

В главе 3 «Проблемы и пути совершенствования законодательства в части установления и применения таможенных льгот» проанализированы перспективы развития законодательства в части установления и применения таможенных льгот, оказывающих существенное влияние на развитие таможенной службы Российской Федерации.

Внесение существенных изменений в российскую схему тарифных преференций политически и экономически допустимо лишь на основе разработки новой, с учетом международных обязательств и мирового опыта, схемы тарифных преференций, сохранив при этом достаточно широкий становой охват, но существенно уточнив товарную номенклатуру, размеры и механизм предоставления льгот и отказа от них.

Такой подход способствовал бы дальнейшему совершенствованию национальной схемы тарифных преференций в целях превращения ее в действительно эффективный механизм регулирования торговых отношений с развивающимися странами.

Ежегодный ущерб для российского бюджета от подобных нарушений может составить сотни миллионов долларов. Эффективность борьбы с этими нарушениями определяется, прежде всего, тем, насколько отлажен механизм функционирования каждого из действующих преференциальных торговых режимов.

В рамках отдельных налогов системе льгот существенно недостает упорядоченности: существует значительное число получателей, но нет четкого разделения причин и оснований для выделения льготы; в результате реформирования налогового законодательства происходит дальнейшее видоизменение и усложнение структуры, связанное с добавлением новых льгот и ликвидацией старых.

Неэффективность льгот – это невыполнение ими своих функций. Льгота может быть неэффективной даже в том случае, когда предоставляется и используется по назначению. Особенно это актуально для стимулирующих налоговых льгот, когда льгота оказывает незначительное влияние на принятие налогоплательщиком тех или иных решений.

Формирование множественности налоговых режимов, высказанных в литературе, порождает многообразные возможности уклонения от уплаты налогов (путем трансферта прибыли из предприятий, не пользующихся преференциальным режимом, в предприятия, имеющие льготы).

Вместе с тем в сегодняшнем виде система налоговых льгот не обеспечивает в полной мере социальное регулирование и поддержку населения с низкими и средними доходами. Она ведет к еще большему социальному расслоению и увеличению социальной напряженности в обществе.

Заключение работы отражает основные выводы автора, сделанные в ходе всего дипломного исследования. Выделяются некоторые проблемы регулирования таможенных льгот, требующие незамедлительного решения.

Во-первых, вопросы таможенно-тарифной политики регулируются рядом международных договоров, соглашений, конвенций, в которых определены на многосторонней основе многие принципы, правила, условия, организационная база таможенно-тарифной системы. Одним из направлений, получившим широкое распространение в мировой практике, является система предоставления разного рода преференций, в том числе связанных со страной происхождения .

Во-вторых, тарифные квоты на преференциальный ввоз товаров не могут устанавливаться индивидуально для лица (группы лиц), осуществляющего ввоз товаров на таможенную территорию.

В-третьих, тарифные преференции устанавливаются по решению Правительства Российской Федерации или Комиссии Таможенного союза .

Такие льготы устанавливаются в отношении всех товаров или их отдельных видов.

В-четвертых, нормы многосторонних межправительственных соглашений о снижении ограничений в международной торговле, заключённых ведущими торговыми странами мира, регулирующие применение преференциальных отношений между развитыми странами, носят достаточно жесткий характер. Они позволяют исключать из предоставления льгот «слабые» сектора экономики лишь в течение периода зоны свободной торговли или таможенного союза.

Применение льгот к ввозу товара на рынок создаёт экспортёрам серьёзные преимущества по сравнению с конкурентами и не только позволяет избежать уплаты таможенных пошлин или существенно снизить их уровень, но и в ряде случаев даже выводит такой импорт из-под действия антидемпинговых пошлин и количественных ограничений .

В тоже время существует необходимость совершенствования системы преференций на основе схем, используемых в Европейском союзе и США.

Принятие в России упрощенного подхода к изменению системы преференций путем исключения ряда прогрессивно развивающихся стран не приведет к ожидаемому бюджетному эффекту .

Фискальные цели в рамках реформирования российской системы преференций можно было бы достичь без особого ущерба для всего комплекса отношений России с соответствующими странами в случае исключения из российской схемы ряда наиболее «чувствительных» товарных групп. Это соответствовало бы и интересам защиты отечественных производителей .

Внесение существенных изменений в российскую схему тарифных преференций политически и экономически допустимо лишь на основе разработки новой, с учетом международных обязательств и мирового опыта, схемы тарифных преференций, сохранив при этом достаточно широкий

страновой охват, но существенно уточнив товарную номенклатуру, размеры и механизм предоставления льгот и отказа от них.

Такой подход способствовал бы дальнейшему совершенствованию национальной схемы тарифных преференций в целях превращения ее в действительно эффективный механизм регулирования торговых отношений с развивающимися странами.