

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

**ОСОБЕННОСТИ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПРИ
ПРИМЕНЕНИИ РАЗЛИЧНЫХ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУР**

**АВТОРЕФЕРАТ ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЫ
СПЕЦИАЛИСТА**

Студента 6 курса 641 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета СГУ им. Н.Г. Чернышевского
Роголиной Екатерины Олеговны

Научный руководитель
к.ю.н., доцент

Н.А. Мошкина

Заведующий кафедрой
к.ю.н., доцент

С.А. Овсянников

Саратов 2017

Во введении обоснована актуальность выбранной темы. О возрастании роли и значения таможенного дела и таможенной деятельности как инструмента внешнеэкономической деятельности тесно связанных с внутренней и внешней политикой Российской Федерации.

Перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу сопровождается выполнением таможенных операций связанных с осуществлением помещения товаров под таможенную процедуру оформлением уплатой платежей таможенным контролем. Задача по контролю уплаты таможенных платежей и система таможенно-тарифного регулирования так же является важной, так как основной функцией его является пополнение доходной части Федерального бюджета. Система таможенно-тарифного регулирования так же направлена на социально-экономическое развитие страны, представляющая важность для внутренней и внешней политики государства.

Целью выпускной квалификационной работы является исследование особенностей уплаты таможенных платежей при применении различных таможенных процедур.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

- изучить понятие и сущность таможенных платежей;
- определить порядок исчисления и уплаты таможенных платежей в ЕАЭС;
- выделить основы обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов;
- определить льготы по уплате таможенных платежей в ЕАЭС;
- исследовать таможенные процедуры с уплатой таможенных пошлин, налогов;
- рассмотреть особенности освобождения от уплаты таможенных пошлин и налогов при применении различных таможенных процедур.

Объектом ВКР являются таможенные процедуры в ЕАЭС.

Предметом ВКР являются особенности исчисления и уплаты таможенных платежей.

Для достижения поставленной цели и решения задач при подготовке исследования использовались общенаучные методы изучения: нормативно-логический, экономический, метод сравнения и аналогий, метод обобщения и другие. Информационной базой для написания работы послужили нормативные акты, учебная литература, статьи и результаты научных конференций, данные официального сайта Федеральной таможенной службы РФ.

Работа состоит из введения, двух глав, заключения и списка использованных источников.

Первая глава дипломной работы «Общая характеристика уплаты таможенных платежей» посвящена изучению понятия, видов и сущности таможенных пошлин и платежей. Таможенная пошлина- обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу. Таможенные платежи являются важной составляющей таможенного дела и таможенной политики государства. За счет таможенных платежей государство обеспечивает значительную часть Федерального бюджета, а так же они дают возможность государству той или иной страны ограничить приток иностранных товаров на внутренний рынок. Таможенные платежи подразделяются на несколько видов: импортная (ввозная пошлина); экспортная (вывозная); таможенные сборы (обязательные платежи за совершение действий таможенных органов связанных с выпуском товаров); акцизы (взимаются при ввозе на товары пользующихся большим спросом); НДС (налог на добавленную стоимость взимается при ввозе). В международно-правовом обороте существует классификация таможенных пошлин в зависимости от способа их взимания: адвалорные (установленные в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров в основном сырье, продовольствие); специфические (устанавливаются за единицу товара например за 1 кг облагаются готовые изделия); комбинированные (сочетают в себе адвалорные и специфические например 20% от таможенной стоимости, но не более 1000 р. за кг.) Можно выделить два преимущества

таможенно-тарифного регулирования. Во-первых, они дают возможность государству той или иной страны ограничить приток иностранных товаров на внутренний рынок (путем использования таможенных пошлин, системы тарифных льгот). Во-вторых, они помогают обеспечить государственный бюджет поступлениями с помощью фискальных пошлин.

На официальном сайте ФТС подвели итоги 2016 года. Ведомство отчиталось о сокращении необходимых для таможенных операций документов, сократились сроки проведения таможенных операций. Поводом для гордости стало взаимодействие с современными таможенными технологиями. Электронную форму декларирования предпочитают почти 100% участников ВЭД, такой же процент деклараций оформляется именно таким способом. Активно развивается институт предварительного информирования, при ввозе товаров автомобильным, железнодорожным и авиационными видами транспорта. Так же в 2016 году контрафактной продукции было изъято на 8% больше, чем в 2015 году. В 2016 году ФТС России получила функцию валютного контроля. Ведомство должно обеспечивать взыскание штрафов, а так же списывать задолженности с истекшими сроками взыскания.

В пункте 1.2 главы 1 «Порядок исчисления и уплаты таможенных платежей в ЕАЭС» даётся понятие ЕАЭС его преимущества. Так же говорится об администрировании таможенных платежей. Таким образом Евразийский экономический союз, или ЕАЭС, — это объединение в рамках международного экономического сотрудничества нескольких государств Евроазиатского региона — России, Казахстана, Киргизии, Белоруссии и Армении. Ожидается вступление в данное объединение иных стран, так как Евразийский экономический союз (ЕАЭС) — открытая структура. Основное преимущество нахождения государства в составе ЕАЭС — свобода хозяйственной деятельности, единого торгового пространства, характеризующегося общностью стандартов и норм ведения бизнеса. Члены ЕАЭС получают возможность: - пользоваться преимуществами низких цен на

многие товары, а также снижения расходов, связанных с транспортировкой грузов; - динамичнее развивать рынки за счет увеличения конкуренции; - повышать производительность труда; - увеличивать объемы экономики за счет роста спроса на производимые товары; - обеспечивать занятость граждан. Администрирование таможенных платежей осуществляется на союзном и национальном уровне, регулируется таможенным законодательством и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе таможенным законодательством ЕАЭС. Таким образом, обосновано выделение трех направлений администрирования таможенных платежей: взимание, контроль за правильностью исчисления и своевременностью уплаты, зачисление и распределение сумм ввозных таможенных пошлин.

Главнейшим элементом государственного управления ВЭД являются таможенные органы. Единая система таможенных органов включает несколько структурных компонентов, каждый из которых является самостоятельным подразделением: Федеральную таможенную службу (ФТС) России, региональные таможенные управления, таможни и таможенные посты. Экономическая деятельность таможенных органов осуществляется всеми уровнями таможенных органов начиная с таможенного поста, далее таможнями и региональными таможенными управлениями и заканчивая ФТС России. Первичным звеном является таможенный пост, который непосредственно осуществляет таможенные операции и таможенный контроль. Таможни составляют организационный и производственный фундамент всей таможенной системы, в т.ч. контроль за таможенными постами. Региональные таможенные управления организуют деятельность подчиненных таможенных органов таможен и таможенных постов. Высшим звеном является Федеральная таможенная служба. Потребности стремительно развивающейся отечественной экономики обуславливают необходимость повышения степени эффективности взаимодействия налогового и таможенного администрирования, которое может быть

достигнуто только посредством реализации функций, направленных на осуществление финансового контроля при взаимодействии налоговых органов с таможенными органами РФ. Увеличение степени эффективности взаимодействия между Федеральной налоговой службой и Федеральной таможенной службой является одним из приоритетных направлений государственной политики в области внешней экономики. Это можно осуществить посредством развития электронного взаимодействия, а так же с помощью разработки нормативного правового акта, регламентирующего порядок осуществления совместных проверок участников ФНС и ФТС России.

Стоит упомянуть о некоторых изменениях связанных с таможенными платежами в проекте кодекса ЕАЭС. К разряду очевидных можно отнести измененную в проекте норму о компетенции таможенных органов. Ранее таможенные платежи исчислялись только декларантом, а теперь таможенные органы будут вправе исчислять таможенные платежи в случае выявления при таможенном контроле их неверного исчисления. Появилась новая статья «Исполнение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов». Действующий кодекс ТК ТС оперирует понятиями такими как возникновение обязанности по уплате таможенных пошлин и прекращение обязанности по уплате. Тем самым проект определил, что есть надлежащее исполнение обязанности. В проекте кодекса изменены подходы к предоставлению отсрочки и рассрочки уплаты ввозных таможенных пошлин. В частности предусмотрено, что отсрочка уплаты ввозных таможенных пошлин может быть предоставлена в отношении любых товаров помещенных под процедуру выпуска для внутреннего потребления с уплатой процентов за отсрочку. На срок не более 6 месяцев.

В главе 1 так же рассматриваются вопрос о предоставлении льгот при перемещении товаров через таможенную границу. Рассмотрим действующие льготы. В ЕАЭС разрешено ввозить товары из стран третьего мира на льготных условиях, то есть с учетом сниженной ставки или при полном

освобождении от ввозной пошлины. В их перечень входят:- ценные бумаги стран Союза; - товары, ввозимые иностранным учредителем в виде вклада в уставной капитал компании в срок, установленный учредительным договором; - гуманитарная помощь; -продукция морского промысла государств ЕАЭС; -средства, необходимые для ликвидации стихийных бедствий и катастроф; продукция, ввозимая в рамках международного сотрудничества в области исследования и использования космоса; валюта государств-участниц ЕАЭС, стран третьего мира; благотворительная помощь, оказываемая международными фондами или правительствами третьих стран. Таким образом можно сделать вывод о том, что приоритетным направлением создания Таможенного союза является укрепление экономической политики и обеспечение развития национального народного хозяйства и создание общего экономического пространства и выхода ТС на мировой рынок.

В главе 2 «Особенности применения таможенных платежей в таможенных процедурах» даётся понятие таможенная процедура, освещаются такие вопросы как рассмотрение таможенной процедуры с позиции авторов рассмотрение таможенной процедуры как юридической. Так же берется во внимание современная динамика уплаты таможенных платежей при организации таможенных процедур в 2015 году. Таким образом таможенная процедура – совокупность норм, определяющих для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории Евразийского экономического союза или за её пределами. Далее представим динамику за 2015 год. В 2015 году сократились объемы декларирования. Причиной тому стало сокращение производства многих видов товара, уход с Российского рынка автомобильных производителей, отношения с Украиной, санкции и т.д. Так же введение системы Платон не прибавили желаний иностранным партнерам что либо везти в Россию, да и отечественному бизнесу стало тяжелей работать. При этом если рассматривать таможенные платежи в отдельности в

результате падения внешнеторгового оборота доходы федерального бюджета от экспорта сократились, а от импорта остались почти на уровне. Поступление от экспорта нефти упали на 44%, это во многом результат «налогового» маневра, он предусматривает снижение экспортных пошлин на нефть одновременно с ростом ставки налога на добычу полезных ископаемых. Этот манёвр напрямую привел к сокращению поступлений от экспортных пошлин. Но нагрузка на нефтяников увеличилась, в итоге объем экспорта сырой нефти увеличился и это позволило сгладить снижение ставок на экспортные пошлины. Таким образом рассмотрев некоторые вопросы сколько бы таможенники не писали о мероприятиях позволивших наполнить бюджет реальные объёмы поступлений обусловлены все же экономическими условиями.

В главе 2 так же рассматриваются вопрос об освобождении от уплаты таможенных пошлин и налогов при применении различных таможенных процедур. Конкретные случаи полного условного освобождения временно ввозимых товаров от уплаты таможенных пошлин, налогов определены в решении Комиссии от 18 июня 2010 года № 331 «Об утверждении Перечня товаров, временно ввозимых с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов, а также об условиях такого освобождения, включая его предельные сроки. В соответствии с Перечнем полному условному освобождению от уплаты таможенных пошлин, налогов подлежат , товары, временно ввозимые для целей применения в сфере науки, культуры, кинематографии, спорта и туризма, товары, ввозимые для оказания международной помощи, и т.д.

В случае продления срока временного ввоза товаров, указанных в Перечне, свыше одного года или свыше иного срока применяется частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин и налогов. При этом временно ввезенные товары с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов могут использоваться только в пределах территории государства - члена Таможенного союза. Тарифные льготы

применяются при процедуре выпуска для внутреннего потребления, но в то же время зависит от особенностей перемещения товаров или их целевого назначения. В частности целями могут быть оказание гуманитарной помощи, так же не уплачивается пошлина если товар является технологическим оборудованием, аналоги которого не производятся в РФ. Так же льготы предоставляются лицам пользующимся специальными упрощениями. В отношении товаров ввозимых физическими лицами могут применяться следующие порядки взимания таможенных платежей:-полное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, сборов (если количество и стоимость товара не превышает установленных норм, ввоз культурных ценностей, если граждане беженцы и вынужденные переселенцы, товары личного пользования); - с применением единых ставок (в случае превышения стоимости перемещаемых товаров в личных некоммерческих целях и т.д.);-в виде совокупного платежа (ставки определяются в соответствии с ТН ВЭД ТС, взимаются таможенные сборы за таможенное оформление при условии, что товары перемещаются в личных не коммерческих целях.

Заключение работы отражает основные выводы , сделанные в ходе всего дипломного исследования. Во-первых основной задачей является совершенствование таможенно-тарифного регулирования и стимулирование развития отечественного производства, повышение доли национальных товаров на внутреннем рынке. Таким образом повышение таможенной пошлины может повлечь за собой сокращение объемов импорта и минимизацию взаимодействия с государствами-соседями. С другой стороны увеличение размера пошлины влечет повышение интереса к отечественному производителю.

Целями таможенных процедур является вовлечение товаров в экономический или культурный оборот. Степень вовлечения в оборот перемещаемых товаров влияет на решение ряда государственно значимых вопросов, таких как необходимость уплаты платежей, соблюдение запретов и ограничений, осуществление контроля выполнения условий самих

таможенных процедур. Таким образом таможенные процедуры выступают важным средством гармонизации публичных и частных интересов, от правильного применения которого зависит эффективность таможенно-правового регулирования в целом.