

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

**АДМИНИСТРИРОВАНИЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ТАМОЖЕННЫХ  
ПЛАТЕЖЕЙ В ДОХОД ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА  
РОССИИ И ЛЬГОТ ПО ИХ УПЛАТЕ**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студентки 5 курса 552 группы  
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»  
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского  
Земляной Ольги Александровны

Научный руководитель  
доцент, к.ю.н.

О.В. Устьянцева

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

С.А. Овсянников

Саратов 2017

**Во введении** обоснована актуальность выбранной темы.

В 2015 - 2016 годах экономическое развитие государств - членов Евразийского экономического союза (далее - ЕАЭС) проходило в условиях нарастания негативных тенденций во внешнеэкономической конъюнктуре, что привело к углублению внутренних дисбалансов и усилению уязвимости национальных экономик. Произошло значительное снижение мировых цен на энергоносители, металлы и сельскохозяйственную продукцию, которое на фоне падения спроса на эти товары при сохранении высокой зависимости национальных экономик от импорта привело к значительному сокращению экспортных доходов и оказало негативное влияние на состояние платежных балансов государств-членов ЕАЭС. Негативные внешние и внутренние факторы оказали непосредственное влияние на сокращение валового внутреннего продукта в Российской Федерации и других государствах ЕАЭС.

Для решения сложившейся ситуации высший орган управления ЕАЭС – Высший экономический совет – разработал и утвердил основные ориентиры макроэкономической политики государств - членов на 2016 - 2017 годы<sup>1</sup>. Одним из ключевых направлений, способствующих поддержанию сбалансированности бюджетных систем государств-членов ЕАЭС, было названо повышение качества и эффективности таможенного администрирования с целью увеличения поступления платежей, администрируемых таможенными органами, в бюджеты государств-членов.

О необходимости совершенствования администрирования таможенных платежей в Российской Федерации отмечалось неоднократно в течение последнего десятилетия. От качества выполнения данной функции таможенных органов зависит наполняемость федерального бюджета страны.

---

<sup>1</sup> Об основных ориентирах макроэкономической политики государств - членов Евразийского экономического союза на 2016 - 2017 годы: Решение Высшего Евразийского экономического совета от 31 мая 2016 г. № 5 // Официальный сайт Евразийского экономического союза <http://www.eaeunion.org/>, 01.06.2016.

Как известно, около половины доходов бюджета составляют именно таможенные платежи.

В этих условиях ключевыми задачами, стоящими перед таможенными органами, становятся: обеспечение полноты и своевременности уплаты таможенных платежей; выявление сокрытой налоговой базы и недостоверной информации при расчете участниками ВЭД таможенных платежей; активизация применения выборочных методов таможенного контроля на основе системы управления рисками.

Таможенные органы постоянно совершенствуют арсенал инструментов и методических подходов к администрированию таможенных платежей. Однако, несмотря на продолжающееся реформирование системы таможенного администрирования, проблема повышения эффективности фискальных инструментов таможенного администрирования сохраняет свою значимость. Перед таможенными органами возникает ряд проблем, большинство из которых носит системный характер. Среди основных из них – занижение таможенной стоимости товаров и их недостоверное декларирование; неразвитость системы получения информации о внешнеторговых ценах; низкая эффективность таможенного контроля; недостаточный уровень взаимодействия таможенных и налоговых органов; отсутствие системного подхода к анализу информации об участниках внешнеэкономической деятельности. Эти и другие проблемы требуют серьезного осмысления и решения, что подтверждает актуальность и своевременность выбранной для исследования темы.

Целью работы является комплексный анализ особенностей администрирования поступления таможенных платежей в федеральный бюджет и льгот по их уплате в условиях функционирования ЕАЭС.

Достижение указанной цели предполагает решение следующих задач:

– исследование содержания понятия «администрирование таможенных платежей»;

– изучение значения таможенных платежей для федерального бюджета России;

– рассмотрение порядка предоставления льгот по уплате таможенных платежей;

– анализ деятельности Федеральной таможенной службы России по взиманию таможенных платежей и предоставлению льгот по их уплате;

– выявление проблем администрирования таможенных платежей и поиск путей их решения.

Объектом исследования выступают общественные отношения, возникающие в процессе администрирования поступления таможенных платежей в доход федерального бюджета, а также администрирование льгот, предоставляемых участникам ВЭД по уплате таможенных платежей.

Предметом исследования являются нормы финансового, таможенного и бюджетного права, закрепляющие порядок администрирования поступления таможенных платежей в федеральный бюджет и льгот по их уплате.

Теоретическую основу исследования составили работы ученых по проблемам таможенного, административного, финансового и других отраслей права. Вопросы администрирования платежей рассматривались в трудах представителей российской юридической и экономической науки в основном с позиции налогового администрирования. Данной тематике посвящены исследования: Д.А. Артеменко, М.В. Мишустина, И.Р. Пайзулаева, Н.Н. Салженикиной, Е.С. Юшкова и др. Вопросам администрирования таможенных платежей посвящены работы: А.А. Артемьева, М.В. Иващенко, С.А. Хапилина, И.А. Цидилиной и др.

Нормативную основу работы составили: Конституция РФ; международные соглашения и договоры, в том числе заключенные в рамках ЕАЭС; Таможенный кодекс Таможенного союза; Бюджетный кодекс РФ; Налоговый кодекс РФ; Федеральный закон «О таможенном регулировании в

Российской Федерации» и другие нормативные правовые акты, регулирующие отношения по администрированию таможенных платежей.

Эмпирическую базу исследования составляют статистические данные ФТС России, Министерства финансов РФ, материалы правоприменительной практики.

Методологической основой исследования выступают общенаучные и частнонаучные методы познания: сравнительно-правовой, формально-логический, системно-структурный и др. Так, системно-структурный метод позволил определить механизм администрирования таможенных платежей. Формально-логический метод использовался при определении финансово-правового значения таможенных платежей для федерального бюджета.

Структура работы обусловлена поставленной целью и включает две главы, пять параграфов, введение, заключение и список использованных источников.

### **Основное содержание работы.**

**Первая глава** «Администрирование таможенных платежей как важнейшее направление деятельности таможенных органов» посвящена анализу содержанию понятия «администрирование таможенных платежей» и значения таможенных платежей для федерального бюджета России.

В работе отмечается, что администрирование таможенных платежей является важнейшим направлением деятельности таможенных органов. По мнению автора, необходимо выработать единое понятие «администрирование таможенных платежей» для всех государств ЕАЭС и его законодательно закрепить. Это позволит избежать различий в толковании рассматриваемого понятия, когда в научных публикациях, в деятельности таможенных органов, в понимании хозяйствующих субъектов, а также в международных договорах таможенное администрирование рассматривается в более широком или узком значении.

Проведенный анализ позволил автору сделать вывод, что администрированию таможенных платежей свойственны следующие признаки:

- имеют фискальный характер;
- обладают управленческим характером;
- представляют собой деятельность в процессе образования главного финансового ресурса государства – федерального бюджета РФ;
- формы осуществления делятся на правовые и неправовые;
- субъектами являются Минфин, таможенные органы и ЕЭК, с одной стороны, и плательщики таможенных платежей, с другой стороны;
- осуществляется на двух уровнях: союзном и национальном;
- регулируется таможенным законодательством и законодательством РФ о налогах и сборах;
- направлениями являются их взимание (в том числе принудительное взыскание), контроль за правильностью исчисления и своевременностью уплаты, а также зачисление и распределение сумм ввозных таможенных пошлин.

Отдельный параграф работы посвящен изучению значения таможенных платежей для федерального бюджета России. Отмечено, что таможенные платежи являются важнейшим источником пополнения доходной части государственного бюджета. Например, в 2016 году доходы федерального бюджета составили 13 368,6 млрд. рублей, а сумма доходов федерального бюджета, администрируемых таможенными органами, составила 4 406 млрд. рублей, и это без учета авансовых платежей и денежных залогов.

Автор указывает на то, что ФТС России занимала первое место по поступлениям доходов в федеральный бюджет вплоть до создания Таможенного союза. Поступления в бюджет ежегодно увеличивались, вплоть до 2014 года, когда к России стали применять санкции. Однако, и на тот

момент таможенные платежи продолжали оставаться важнейшим источником доходов.

Третий параграф первой главы посвящен изучению порядка предоставления льгот по уплате таможенных платежей. Автор замечает, что в процессе осуществления внешнеторговой деятельности участникам ВЭД могут быть предоставлены определенные таможенные льготы, под которыми понимаются: тарифные преференции; тарифные льготы (льготы по уплате таможенных пошлин); льготы по уплате налогов; льготы по уплате таможенных сборов.

В работе отмечено, что льготы по уплате таможенных платежей являются инструментом таможенно-тарифного и налогового регулирования и позволяют вести таможенную политику на более высоком уровне, способствуют успешному сотрудничеству стран по таможенным вопросам, так как предполагает в первую очередь установление взаимовыгодных по отношению друг к другу режимов торговли.

**Вторая глава** «Анализ практики администрирования таможенных платежей» посвящена изучению деятельности Федеральной таможенной службы России по взиманию таможенных платежей и предоставлению льгот по их уплате.

Отмечено, что таможенная служба ежегодно продолжает работу по совершенствованию таможенного администрирования, одно из направлений которого – наполнение доходной части федерального бюджета. Проведенная ФТС России работа по совершенствованию таможенного администрирования позволила обеспечить выполнение прогнозируемого задания по администрируемым таможенными органами доходам в федеральный бюджет на уровне 101% в 2015 году и 101,1% – в 2016 году.

В работе проанализирована деятельность таможенных органов РФ по взиманию таможенных платежей и предоставлению льгот по их уплате за 2015-2016 гг. Было отмечено, что общее снижение поступлений доходов в 2015 году обусловлено снижением на 40,6% поступлений вывозной

таможенной пошлины в отношении нефти сырой и нефтепродуктов. В то же время поступления доходов от импорта остались практически на том же уровне. Приведенные диаграммы позволили наглядно продемонстрировать объемы таможенных платежей и определить их значение для федерального бюджета страны.

Отдельным параграфом были проанализированы проблемы администрирования таможенных платежей. Отмечено, что наиболее действенной гарантией пополнения бюджета можно считать обеспечение уплаты таможенных платежей. При этом автор указывает, что в действующем законодательстве не нашли своего закрепления такие понятия, как «обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов (таможенное обеспечение)», «способ обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов (способ таможенного обеспечения)».

Сделан вывод, что одним из пробелов правового регулирования принудительного взыскания таможенных платежей следует признать отсутствие в ТК ТС и Федеральном законе «О таможенном регулировании в РФ» нормы, устанавливающей срок на обращение в суд с требованием о принудительном взыскании таможенных платежей. Данный пробел восполнен Президиумом ВАС РФ в Постановлении от 28 января 2014 года.

Автор отмечает, что на уровне ЕАЭС фактически отсутствует орган, осуществляющий текущий финансовый контроль. Полномочия ЕЭК в данной сфере фактически сводятся к проведению консультаций в случае уже выявленных нарушений, а также к предоставлению отчетов.

В работе предлагается создать в рамках Таможенного союза единый координирующий орган финансового контроля или сформировать комитет по финансовому контролю при Евразийской экономической комиссии. К функциям указанного комитета следует отнести: координацию деятельности национальных контролирующих органов; разработку нормативно-правовых актов по финансовому контролю с целью дальнейшего вынесения их на рассмотрение ЕЭК; проведение мониторинга правового регулирования



отношений по контролю за уплатой таможенных платежей, а также мониторинга правоприменения в данной сфере; формирование статистики в данной области и др.

Автором была изучена судебная практика и сделан вывод, что в связи с интеграцией России в мировое сообщество необходимо проведение серьезной аналитической работы с целью выявления и устранения проблем правового регулирования администрирования таможенных платежей. С учетом прямой заинтересованности государств в дальнейшем развитии экономических связей, в развитии ЕАЭС решение данного вопроса видится особенно актуальным и имеет первоочередное значение.

**В заключении** сделаны выводы по теме исследования.

Сделан вывод о необходимости проведения серьезной аналитической работы с целью выявления и устранения проблем правового регулирования администрирования таможенных платежей. С учетом прямой заинтересованности государств в дальнейшем развитии экономических связей, в развитии ЕАЭС решение данного вопроса видится особенно актуальным и имеет первоочередное значение.

В работе предложены некоторые направления совершенствования администрирования таможенных платежей. Среди них:

- устранение противоречий, конкретизация полномочий, прав и обязанностей как таможенных органов, так и участников ВЭД;
- повышение квалификации сотрудников таможенных органов и уровня их материального обеспечения;
- автоматизация отдельных процессов таможенного контроля, вплоть до автоматического отбора участников ВЭД для проверок;
- совершенствование процедур отбора участников ВЭД для проверок, находящихся в зоне большего риска нарушения законодательства;
- формирование и внедрение в практическую деятельность новейших электронных информационных технологий работы с участниками ВЭД;

- обеспечение эффективного информационного обмена между государственными органами в финансовой сфере;
- создание надежной системы досудебного (административного) рассмотрения правовых споров с участниками ВЭД;
- своевременное (не реже 1 раза в полугодие) официальное обобщение судебной практики по применению таможенного законодательства;
- проведение разъяснительной и предупредительно-профилактической работы с участниками ВЭД, формирование благоприятного психологического фона исполнения обязанности по уплате таможенных платежей.

Кроме того, автором обоснована необходимость разработки мер повышения эффективности администрирования таможенных платежей в условиях современного мирового финансово-экономического кризиса. Эти меры позволят: эффективно использовать кадровый состав, материальные ресурсы при выполнении контрольных действий; снизить материальные и временные издержки таможенных органов и участников ВЭД; эффективно воздействовать на недобросовестных участников ВЭД. Обеспечить формирование финансовых ресурсов государства в объеме необходимом для решения государственных целей и задач, что является одним из ключевых факторов обеспечивающих реализацию государственной финансовой политики.