

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 СОВЕРШЕНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ И
ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ НЕФТЕПРОДУКТОВ,
ПЕРЕМЕЩАЕМЫХ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студента 5 курса 551 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского
Яковлева Александра Сергеевича

Научный руководитель
доцент, к.ю.н.

Н.А. Мошкина

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

С.А. Овсянников

Саратов 2018

Во введении обоснована актуальность выбранной темы.

На сегодняшний день особое место в мировой экономике занимает нефть и продукты её переработки. Данный вид товара широко применим в большинстве отраслей народного хозяйства: на транспорте и в медицине, в судостроении и сельском хозяйстве, текстильной промышленности и энергетике.

Россия входит в список стран-лидеров по добыче нефти и занимает вторую строчку после Саудовской Аравии. Этот факт свидетельствует о том, наша страна обладает внушительными запасами энергетических ресурсов и мощнейшим топливно-энергетическим комплексом, он выступает в роли фундамента для российской экономики, а также инструмента проведения внутренней и внешней политики.

На данный момент нет ни одного государства, которое бы не являлось потребителем нефти и продуктов, производимых на её основе. Рассматривая мировые энергетические рынки, стоит отметить, что роль России очень велика и определяет её геополитическое влияние. Экономику нашей страны можно охарактеризовать как «сырьевую». Развитость нефтегазовой промышленности значительно выше других отраслей экономики. По общему правилу та отрасль экономики, которая наиболее развита и приносит большую часть доходов в государственный бюджет. Несмотря на нестабильность мировых цен на нефть, нефтяная промышленность в 2017 году служила основным источником доходов нашей страны.

Транспортировка нефти может быть осуществлена несколькими видами транспорта, начиная с автомобильного и заканчивая трубопроводным. Стоит отметить, что основным видом транспорта, при перемещении этого вида продукции является трубопроводный и морской. В зависимости от вида транспорта возникают определенные особенности при проведении таможенного контроля, их необходимо учитывать таможенным

органам для его эффективного проведения. С наибольшими трудностями таможенные органы сталкиваются при осуществлении таможенного контроля, за перемещением нефти трубопроводным транспортом. В связи с этим, основное внимание в данной работе уделяется вопросам усиления контроля за экспортом нефти, транспортируемой по трубопроводам.

Объектом исследования в дипломной работе являются отношения, возникающие в процессе транспортировки нефти и нефтепродуктов с территории Евразийского экономического союза (далее - ЕАЭС).

Предмет исследования - нормативно-правовые акты, регламентирующие порядок совершения таможенных операций и осуществления таможенного контроля при перемещении нефти и нефтепродуктов через таможенную границу ЕАЭС.

Цель исследования - выявить основные проблемы, возникающие во время совершения таможенных операций, а также при осуществлении таможенного контроля в отношении стратегически важных для всего Союза товаров, таких как нефть и продукты её переработки.

Для достижения указанной цели, были поставлены следующие **задачи**:

- рассмотреть особенности и основные характеристики сырой нефти, как объекта таможенного контроля;
- провести анализ современного рынка нефти;
- изучить полномочия и организацию деятельности Центральной энергетической таможни;
- раскрыть особенности перемещения нефти и нефтепродуктов через таможенную границу различными видами транспорта;
- выявить особенности таможенного контроля, декларирования и идентификации нефти и нефтепродуктов при перемещении через таможенную границу трубопроводным транспортом;
- выявить проблемы совершения таможенных операций и осуществления контроля за экспортом и импортом нефти и нефтепродуктов, предложить пути решения этих проблем.

Теоретическую основу исследования составили идеи, взгляды, содержащиеся в публикациях ученых, исследовавших вопросы таможенного контроля за перемещением нефти и нефтепродуктов через таможенную границу ЕАЭС и особенности совершения операций с такими товарами, рассматривавших основные проблемы проведения таможенного контроля и предлагавших пути их решения. Среди них труды таких ученых, как: Е.И. Андреева, З.М. Гусова, Д.Ю. Иванков, Д.В. Меркулов, Г.И. Сагитдинова, Н.А. Орлова и другие ученые.

Нормативную базу исследования составили: Конституция Российской Федерации, Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, Федеральные законы «О таможенном регулировании в Российской Федерации», «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», другие федеральные законы и подзаконные нормативные правовые акты по тематике исследования.

Методологические основы составляют общенаучные методы изучения: сравнительно-правовой, системно-структурный, логический, исторический и др.

В системе таможенного контроля в отношении сырьевых товаров периодически происходят изменения, что требует тщательного анализа. Это свидетельствует о научной новизне настоящего дипломного исследования.

Структурно дипломная работа состоит из введения, 3 глав, 6 параграфов, заключения и списка используемых источников.

Первая глава дипломной работы «Нефть и продукты ее переработки как объект таможенного контроля» посвящена рассмотрению основных характеристик сырой нефти и нефтепродуктов. Были изучены важнейшие показатели, определяющие градацию качества нефти, а также рассмотрена классификация нефти в таможенных целях в соответствии с Единой товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности (далее – ЕТН ВЭД ЕАЭС). Было выявлено, что основными признаками классификации товаров в 27 группе ЕТН ВЭД ЕАЭС являются: происхождение, степень обработки,

назначение, вид товара. Автором замечено, что любой сотрудник таможенных органов, осуществляющий контроль за столь сложными и специфичными товарами как нефть и нефтепродукты обязан знать, нормативно-правовые акты, регламентирующие эту деятельность, а также основной состав, свойства и ассортимент этих товаров, что позволит эффективно и своевременно выполнить возложенные на него обязанности.

Кроме этого был проведен анализ современного состояния рынка нефти и нефтепродуктов в условиях функционирования ЕАЭС. Было установлено, что такой рынок, в настоящее время, находится на стадии изменения, происходят организационные и нормотворческие процессы, целью которых является создание конкурентоспособного единого на всей территории ЕАЭС рынка нефти и нефтепродуктов к 2025 году, от создания которого экономики стран-участниц должны получить положительный эффект.

В ходе исследования, был проведен сравнительный анализ налоговых систем стран участниц ЕАЭС, который показал, что в России предприятия нефтегазохимического комплекса несут наибольшее налоговое бремя от таможенных платежей.

Глава 2 «Правовые основы государственного регулирования за перемещением нефти нефтепродуктов по территории ЕАЭС и за ее пределами» посвящена рассмотрению понятия таможенного контроля и особенности совершения таможенных операций в отношении сырой нефти. Кроме этого автором изучены принципы таможенного контроля, а именно принципы: эффективности; достаточности; выборочности; достаточного информационного обеспечения; оперативности; сотрудничества; «одного окна»; технической вооруженности. На таможенные органы возлагается обязанность организовать контроль за всеми видами товаров, следующих через таможенную границу. Изучен порядок совершения таможенных операций и таможенного контроля нефти, перемещаемой как наземным, так и

трубопроводным транспортом. Указаны достоинства и недостатки видов транспорта, используемых для транспортировки нефти. Перечислены и проанализированы таможенные формальности при совершении таможенных операций. Наиболее сложным, с точки зрения обеспечения эффективного таможенного контроля, является контроль за перемещением нефти трубопроводным транспортом.

Было проведено статистическое исследование, об объемах перевозимой нефти, в зависимости от вида транспорта. По результатам исследования установлено, что чаще всего, такой вид продукта как нефть, транспортируется морским видом транспорта, вторую строчку занимает трубопроводный транспорт.

В параграфе 2.2 «Порядок и специфика перемещения нефти и нефтепродуктов через таможенную границу ЕАЭС морским, речным, железнодорожным и трубопроводным видами транспорта» изучено действующее законодательство, как на уровне союза, так и на национальном. Рассмотрены рекомендации, должностные инструкции адресованные сотрудникам таможенных органов, осуществляющих таможенный контроль в зависимости от вида транспорта.

Глава 3 посвящена «Анализу особенностей таможенных операций и контроля, за перемещением через таможенную границу ЕАЭС нефти и нефтепродуктов». Автором была изучена деятельность Центральной энергетической таможни (далее - ЦЭТ). В ходе изучения деятельности, было выявлено, что основное полномочие ЦЭТ это координация и контроль деятельности таможенных органов по вопросам совершения операций и таможенного контроля энергоносителей исчисления и уплаты таможенных платежей. На сегодняшний день в составе ЦЭТ функционируют 11 таможенных постов, расположенных в ключевых по объемам оформляемого экспорта энергоносителей федеральных округах РФ. Компетенция таможни ограничивается полномочиями по совершению таможенных операций и

осуществлению таможенного контроля энергоносителей таких как: сырая нефть, газовый конденсат, природный газ, уголь каменный, лигнит (бурый уголь), торф, кокс, горючие сланцы, электроэнергия, а также продуктов их переработки, транспортных средств, используемых в целях их перемещения через территорию РФ, являющейся непосредственным регионом деятельности таможенника.

Параграф 3.2 посвящен «общим проблемам совершения таможенных операций и контроля, за перемещением нефти и нефтепродуктов с территории ЕАЭС». Автор отмечает, что особенностью нефтяной инфраструктуры является её масштабность и территориальная рассредоточенность. Помимо этого высокий и стабильный спрос, а также большое количество посредников на рынках сбыта продукции обуславливают сложность осуществления эффективного учета и контроля за перемещением нефти и нефтепродуктов, что ведет к возникновению правонарушений в рассматриваемой сфере.

Важнейшей проблемой последних пяти лет существующего нефтяного комплекса является увеличение числа хищений нефтепродуктов с объектов производственной и транспортной инфраструктуры с последующей легализацией и сбытом.

Помимо этого, на фоне остальных, выделяется немаловажная проблема несоответствия объемов производства отдельных видов нефтепродуктов и объемов их вывоза за территорию страны. Она свидетельствует о преднамеренной пересортице видов нефтепродуктов для ухода от уплаты таможенных платежей.

Перечислены причины сложившейся ситуации:

1. Недостаточный обмен данными между Министерством энергетики России и ФТС России;
2. Отсутствие однозначной идентификации производителей нефти и нефтепродуктов на всех этапах добычи, переработки и транспортировки;

3. Отсутствие единого гармонизированного классификатора нефтепродуктов и согласованной методики их учета в ЕАЭС;

4. Высокая величина погрешностей средств измерения, используемых при добыче, переработке и транспортировке нефтепродуктов.

Автором также приводятся рекомендации по решению указанных проблем.

Заключение работы отражает основные выводы автора, сделанные в ходе всего дипломного исследования.

Российская Федерация, обладающая огромными запасами углеводородов, является одним из лидеров по мировому экспорту такого ценного сырья как нефть и продуктов его переработки, контролируя порядка 15% всего нефтяного рынка.

Если взять во внимание временной промежуток равный десяти годам, то было выявлено, что сократился транзит нефти и нефтепродуктов через сопредельные государства. Возникли новые альтернативные пути, позволяющие миновать сопредельные с Россией государства, поставляя напрямую на платежеспособные рынки Западной Европы, Северной Америки и Азиатско-Тихоокеанского региона сырье.

Взяв во внимание данные статистики прошедшего 2017 года, то можно отметить такую тенденцию. Среди стран-партнеров наибольшее снижение физических объемов экспорта нефтепродуктов и нефти сырой зафиксировано в отношении следующих стран: Нидерланды (-8 млн. тонн), США (-4 млн. тонн), Латвия (-3 млн. тонн) и Италия (-3 млн. тонн). При этом зарегистрирован рост со стороны Китая (+4 млн. тонн), Дании (+3 млн. тонн), Сингапура (+2 млн. тонн) и Индии (+3 млн. тонн). Белоруссия и Турция сократили закупки нефти сырой (-0,5 и -0,8 млн. тонн), но одновременно увеличили импорт российских нефтепродуктов (+1,5 и +1,5 млн. тонн).

Ввиду того, что в доходной части бюджета доля доходов, поступающих от уплаты таможенных пошлин, при экспорте нефти весьма велика и находится на уровне 42-44%, то перед таможенными органами

встает очень важная задача – осуществления эффективного и своевременного таможенного контроля, за данной группой товаров. Осуществляя его, таможенные органы используют систему управления рисками.

В ходе исследования было выявлено, что нефть и нефтепродукты могут перемещаться различными видами транспорта, каждый из которых имеет свои особенности транспортировки. Однако, рассмотрев перевозку нефти при помощи автотранспорта, мы выявили, что Армения и Киргизия не ратифицировали европейское соглашение о международной дорожной перевозке опасных грузов, которое содержит основные требования, предъявляемые к автомобилям, перемещаемые такие грузы как нефть.

Было замечено, что особое внимание законодатель уделит трубопроводному транспорту и особенностям таможенного контроля, в отношении товаров, которые перемещаются этим видом транспорта, посвятив целую главу в ТК ЕАЭС. Такой транспорт очень удобен, но в тоже время очень сложен, с точки зрения совершения таможенного контроля.

Так как нефть является продуктом сложным по своему химическому составу, её необходимо идентифицировать, для определения её месторождения, а именно этот критерий позволит правильно применить ставки таможенных пошлин. Стоит отметить, что ставки вывозных таможенных пошлин на нефть сырую и отдельные категории товаров, выработанных из нефти, рассчитываются на срок один календарный месяц и применяются с 1-го числа. С 1 по 31 мая 2018 г., например, ставка таможенной пошлины на нефть сырую составила \$118,5.

Марка нефти является основным параметром для определения таможенной стоимости, именно единые критерии идентификации позволили бы точно узнать какого класса и качества нефть перемещается.

В ходе исследования было выявлено, что при подаче временной периодической декларации на нефть сам товар отсутствует, его не представляют таможенному органу, поэтому нет возможности отобрать пробы и провести идентификационную экспертизу в целях установления

соответствия перемещаемого товара сведениям, заявленным в декларации. А при подаче полной таможенной декларации товара уже нет, так как она предоставляется таможенному органу после фактического вывоза товара. Снова отсутствует возможность отбора проб для проведения идентификации.

Представляется, что необходимо разработать критерии идентификации для определения «нефти сырой» и некоторых видов жидкого топлива (например, мазута). Помимо этого из-за отсутствия возможности идентификации перемещаемой нефти сведениям, указанным во временной периодической декларации, было бы целесообразно предусмотреть возможность отбора проб в процессе перемещения по трубопроводу или непосредственно на месторождении перед отправкой. Иначе говоря, перенести фактический таможенный контроль с места декларирования в место убытия этих товаров с территории Российской Федерации. Кроме этого необходимо принять и ввести в действие, разработанный в 2010 году технический регламент на средства измерения, используемые при добыче, переработке и транспортировке нефтяного сырья и нефтепродуктов. Крайне важно повысить взаимообмен между ФТС России и Минэнерго России, для получения достоверной и оперативной информации о производстве и перемещении нефтепродуктов на территории ЕАЭС, а также об их вывозе за таможенную территорию, в целях экспорта или переработки.

В целом, система таможенного контроля за перемещением углеводородов налажена и выполняет свои обязанности на довольно-таки высоком уровне, но у любой системы существуют свои недостатки, устранив которые, ФТС сможет поднять на новый уровень свой престиж, а также экономику страны.