

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра таможенного,
административного и финансового права

**АНАЛИЗ ПРАКТИКИ ПРИМЕНЕНИЯ ТАМОЖЕННЫХ
ПОШЛИН ПРИ ВВОЗЕ ОТДЕЛЬНЫХ ТОВАРОВ НА АТМОЖЕННУЮ
ТЕРРИТОРИЮ ЕАЭС**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студента 6 курса 641 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского
Гореловой Кристины Алексеевны

Научный руководитель
доцент, к.ю.н.

Н.А. Мошкина

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

С.А. Овсянников

Саратов 2019

Во введении обоснована актуальность выбранной темы.

Таможенные платежи являются важным регулятором участия государства в системе внешнеэкономических связей. Они определяют место страны в международном разделении труда и обеспечивают значительную часть доходов государства.

Таможенные пошлины, являясь одним из элементов системы таможенно-тарифного регулирования, служат фискальным, протекционистским и регулятивным инструментом. В зависимости от потребностей государства в разные стадии экономического развития приоритетными становятся различные цели таможенно-тарифного регулирования.

В настоящее время велика роль таможенной пошлины, так как при совершении своих функций таможенная пошлина регулирует потоки иностранных товаров на российский рынок. Опыт развитых стран показывает, что эффективная система таможенных пошлин является важным фактором экономического развития, необходимым условием существования мощного государства, а также достаточного пополнения федерального бюджета.

Как инструмент таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности и развития национальной экономики ставки и размер таможенных пошлин могут варьироваться либо в сторону снижения, либо в сторону повышения, выполняя протекционистскую функцию. Так, например, действие таможенных пошлин или их отмена оказывают непосредственное влияние на экономические интересы товаропроизводителей, участников ВЭД. Таможенные пошлины участвуют в формировании затрат на импортируемые и экспортируемые товары, воздействуя на уровень цен ввозимой и вывозимой продукции, объем платежеспособного спроса и предложения на конкретных товарных рынках

Вышеизложенное свидетельствует об актуальности исследования практики применения таможенных пошлин при ввозе отдельных видов товаров на таможенную территорию ЕАЭС.

Объектом исследования являются общественные отношения, складывающиеся в связи с исчислением и уплатой таможенных пошлин на товар, ввозимый на таможенную территорию ЕАЭС.

Предметом исследования выступают нормы таможенного законодательства ЕАЭС, регламентирующие вопросы исчисления и взимания таможенных пошлин на ввозимый товар, а также материалы правоприменительной практики в рассматриваемой сфере.

Цель дипломной работы – проанализировать практику применения таможенных пошлин при ввозе отдельных видов товаров на таможенную территорию ЕАЭС и выявить особенности их исчисления и взимания.

Для достижения поставленной цели были поставлены и решены следующие задачи:

- исследовать понятие таможенных пошлин, их виды и правовую природу;
- проанализировать практику применения ставок таможенных пошлин в условиях членства Российской Федерации в Евразийском экономическом союзе и Всемирной торговой организации;
- рассмотреть особенности правового регулирования исчисления и уплаты таможенных пошлин при ввозе товаров;
- охарактеризовать практику применения таможенных платежей при ввозе автомобилей;
- проанализировать особенности применения таможенных пошлин при ввозе сельскохозяйственной продукции;
- исследовать особенности взимания таможенных пошлин при ввозе товаров из интернет-магазинов.

Теоретическую основу исследования составили труды ученых, изучающих вопросы исчисления и взимания таможенных пошлин.

Несомненный вклад в написание дипломной работы внесли труды таких ученых, как А.В. Агапова, О.Ю. Бакаева, А.Б. Дмитриева, М.В. Калинин, А.Н. Козырин, Г.В. Матвиенко, А.К. Шереметьева и др.

Нормативная основа исследования представлена Конституцией РФ, Таможенным кодексом ЕАЭС, Единым таможенным тарифом ЕАЭС, как основополагающими нормативными актами, регулируемыми рассматриваемые общественные отношения, и иными нормативно-правовыми актами.

Методологическую основу исследования составили общенаучные и частнонаучные методы, среди которых можно выделить метода анализа и синтеза, дедуктивный, диалектический, структурно-логический, формально-юридический, статистический и иные методы.

Структура дипломной работы обусловлена целями и задачами исследования и включает в себя введение, две главы, объединяющие шесть параграфов, заключения и списка использованных источников.

Первая глава «ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ВЗИМАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН ПРИ ВВОЗЕ ТОВАРОВ» посвящена исследованию понятия, видов, правовой природы таможенной пошлины, особенностей применения ставок таможенных пошлин в условиях участия Российской Федерации в ЕАЭС и ВТО, специфики правового регулирования исчисления и уплаты таможенных пошлин при ввозе товаров.

В Российской Федерации государственная финансовая система традиционно характеризуется высоким уровнем зависимости от внешнеэкономической деятельности: несмотря на существенное снижение уровня таможенной защиты в связи с созданием ЕАЭС и вступлением Российской Федерации в ВТО, принятие Единого таможенного тарифа ЕАЭС с значительно более низкой средневзвешенной тарифной ставкой на ввозимые товары, фискальная функция остается доминирующей (более 50 % федерального бюджета формируется за счет таможенных платежей).

В настоящий момент разработано два диаметрально противоположных подхода к определению правовой природы таможенной пошлины:

- первый подход: таможенная пошлина имеет налоговую природу (т.е. представляет собой налоговый платеж в бюджет);

- второй подход: таможенная пошлина имеет неналоговую природу (т.е. представляет собой неналоговый платеж в бюджет).

Представляется, что таможенная пошлина является пограничным видом налогового изъятия, поскольку принудительно и безвозмездно взимается таможенными органами в национальные бюджеты государств-членов ЕАЭС при перемещении товаров и транспортных средств через единую таможенную границу ЕАЭС.

В настоящее время ставки таможенных пошлин, содержащиеся в ЕТТ ЕАЭС и приложении к Протоколу о присоединении Российской Федерации к ВТО, по-прежнему различаются, что приводит к противоречиям между таможенными органами Российской Федерации и участниками ВЭД как на этапе таможенного декларирования товаров в целях их перемещения на таможенную территорию ЕАЭС, так и на этапе таможенного контроля после выпуска товаров.

Складывающаяся в настоящее время негативная для таможенных органов судебная практика представляет значительную угрозу для осуществления фискальной деятельности таможенных органов Российской Федерации.

В этой связи, представляется, что ФТС России должна дать разъяснения по вопросу применения ставок ввозных таможенных пошлин, установленных на наднациональном и международном уровнях и имеющих различную величину.

В современных условиях мировой рынок товаров и услуг постоянно растет и расширяется в ассортименте. Новые товары часто невозможно точно идентифицировать и классифицировать в соответствии с конкретной субпозицией тарифов, поэтому приходится относить эти новинки к

субпозициям «прочее», а это не всегда точно. Более того, большая часть товаров, как ресурсов, так и готовых изделий, в ситуации сокращения ресурсов и активного развития развивающихся стран испытывает постоянное конкурентное давление. Таким образом, новые реалии требуют иного подхода к таможенно-тарифному регулированию, принципам установления и формирования таможенных ставок.

Обязательным условием перемещения товаров через таможенную границу является уплата таможенных пошлин, налогов и таможенных сборов. Необходимо отметить, что процессу уплаты всегда предшествует процесс исчисления сумм, подлежащих уплате, именно поэтому актуальным становится вопрос о законодательном закреплении основ их исчисления.

Вопросы исчисления и уплаты таможенных пошлин при ввозе товаров регламентируются не только положениями ТК ЕАЭС, который определяет общие вопросы исчисления и уплаты таможенных пошлин, устанавливает особенности применения таможенных платежей в соответствии с условиями заявленной таможенной процедуры.

Для расчета сумм таможенных платежей необходимо располагать достоверной, действующей и законной информацией о базовых ставках таможенных пошлин. Ставки ввозных таможенных пошлин определены Единым таможенным тарифом ЕАЭС, и зависят, прежде всего, от кода ввозимого товара по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, который определяется и заявляется участником ВЭД самостоятельно.

Во второй главе «ОСОБЕННОСТИ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПРИ ВВОЗЕ ОТДЕЛЬНЫХ ТОВАРОВ НА ТАМОЖЕННУЮ ТЕРРИТОРИЮ ЕАЭС» исследуются вопросы применения таможенных платежей при ввозе автомобилей для личного пользования, сельскохозяйственной продукции, а также вопросы взимания таможенных пошлин при ввозе товаров из интернет-магазинов.

Ежегодно из-за границы на территорию ЕАЭС ввозится большое количество легковых автомобилей. В этой связи представляется важным произвести правильный расчет и уплату таможенных платежей в отношении легковых автомобилей, ввозимых физическими лицами. Критерии отнесения товаров (и автомобилей как их разновидности) к предназначенным для личного пользования весьма размыты. Они уточняются в ходе правоприменения.

Таможенные органы определяют статус автомобилей при предоставлении физическими лицами, перемещающими их, таких документов, как:

- документы, оформленные на таможенной границе ЕАЭС при помещении автомобиля под таможенную процедуру таможенного транзита;

- свидетельство о регистрации транспортного средства или технический паспорт транспортного средства, в котором содержатся отметки о снятии автомобиля с регистрационного учета, заверенный подписью начальника регистрационного подразделения и печатью этого подразделения;

- документы, которые подтверждают дату ввоза на территорию государств-членов ЕАЭС (в случае необходимости – уплату таможенных пошлин и налогов).

Существует ряд особенностей по совершению таможенных операций в отношении легковых автомобилей, которые необходимо учитывать при ввозе транспортного средства в страну, в том числе в отношении расчета таможенных платежей и декларирования, поскольку данный вид товара довольно специфичен и требует государственной регистрации.

Таможенное законодательство ЕАЭС дифференцирует условия временного ввоза транспортных средств для личного пользования в зависимости от отнесения физического лица, его перемещающего, к конкретной категории субъектов таможенных правоотношений: иностранное физическое лицо, физическое лицо государства-члена ЕАЭС.

При перемещении автомобиля для личного пользования ориентиром определения таможенной стоимости автомобиля как базы для исчисления таможенных платежей служит исключительно его цена по договору купли-продажи без каких-либо дополнительных начислений. Традиционным ориентиром для оценки таможенной стоимости автомобиля при ее корректировке служит цена на крупных авторынках за рубежом, стоимость производителя и другие показатели.

Российская Федерация обладает большой территорией, но экспортный потенциал страны достаточно низкий, особенно в области сельского хозяйства. Поэтому на прилавках страны превалирует импортная продукция.

Ставки ввозных таможенных пошлин сведены в Едином таможенном тарифе ЕАЭС. Помимо базовых ставок, к ряду товаров (таких как томаты и огурцы) применяются сезонные ставки. Благодаря введению сезонных пошлин Правительство РФ предоставляет отечественному производителю возможность реализовать свою продукцию, в то время как на импортные товары ставки возрастают.

Правительством РФ устанавливаются тарифные квоты (пониженные ставки ввозных таможенных пошлин) на преференциальный ввоз сельскохозяйственных товаров в целях стимулирования сельскохозяйственного производства, обеспечения необходимого объема потребления сельскохозяйственных товаров на территории Российской Федерации, а также в целях содействия развитию международной торговли. Количество товара, которое лицо вправе импортировать по пониженной ставке таможенной пошлины, обусловлено только размером выделенной в установленном порядке доли тарифной квоты.

В современном мире объем продаваемой продукции с помощью интернет-торговли стремительно увеличивается как в Российской Федерации, так и зарубежных странах.

В Российской Федерации, начисление таможенных пошлин такой категории товаров определяется таможенным органом: устанавливается

назначение товаров, учитывая характер товаров, количество товаров, частоту пересылки товаров¹. В основном должностные лица опираются на предоставленную информацию в виде документов, сопровождающих посылку, где указывается стоимость товара, вес, адрес и др.

Значимость проблемы заключается, еще и в том, что объем иностранных онлайн-продаж в нашей стране за 2018 г. составил около 220 млрд. руб.²

Анализ статистических данных позволяет выдвинуть две основных цели, стоящих перед государством в этой сфере на данный момент. Во-первых, необходимо ограничение объемов ввоза товаров, которые смогут повлечь за собой недобросовестную конкуренцию на рынке, во-вторых, трансформация электронной торговли в источник доходов бюджета от таможенных платежей в эквивалентных объемах ввозимых товаров. Не стоит забывать, что интернет-торговля – значительный и самостоятельный канал ввоза иностранных товаров.

Один из альтернативных вариантов для увеличения поступления в бюджет – предписать обязательную уплату таможенных пошлин и налогов на товары, приобретенные на платформах международной электронной торговли, как лицу, совершившему покупку, так и лицу, ее осуществляющему – юридическому лицу. Но установление определенного размера таможенных пошлин и налогов на зарубежные товары, приобретенные через Интернет, повлечет за собой неравную ситуацию для участников рынка, так как, в результате уплаты всего комплекса сборов товар значительно подорожает. Такая мера позволит увеличить объем продаваемой продукции отечественными производителями. На данный момент действия таможенных органов ориентированы на предотвращение нарушений в

¹ Зубач, А.В. Таможенное право: учебник для бакалавров / А.В. Зубач / под общ. ред. А.В.Зубача. М., 2016. С. 251.

² Мантрова, А.А., Демченко, Л.И. Электронная коммерция: состояние, особенности, проблемы и перспективы развития в России /А.А. Мантрова, Л.И. Демченко // InSITU. 2015. № 3.

превышении лимитов посылок³, что, учитывая динамику роста электронной торговли, не может считаться эффективным контролем.

Представляется, что реформы, нацеленные на установление и соблюдение порогов беспошлинного ввоза, не смогут оказать максимальный эффект. Ужесточение условий ввоза в виде снижения порога беспошлинного ввоза, обложением НДС усилит мотивацию покупателей обходить эти ограничения.

Думается, что самым оптимальным решением будет не установление малых порогов беспошлинного ввоза и не обязательство уплаты полного комплекта налогов, а обложение каждой заграничной посылки в адрес физического лица некой обязательной малой таможенной пошлиной, но для этого необходимо одновременное упрощение процедуры уплаты пошлины.

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

Таможенные пошлины помогают провести торговую политику внутри государства с устойчивым ростом экономики и развивать дальнейшее сотрудничество с другими странами. Таможенная политика в целом – мощнейший рычаг, при поддержке которого правительство государства имеет возможность простимулировать подъем российского производства, особенно в секторе производства экспортной продукции, и ввоз импортных товаров, призывая тем самым отечественных производителей к конкурентной борьбе.

В науке финансового права существуют различные, в том числе и противоположные, точки зрения на правовую природу таможенной пошлины, ее считают: налоговым платежом; исключительно косвенным налогом; особым налоговым платежом, обладающим признаками и налогов, и сборов; парафискалитетом, квазиналоговым платежом; сбором; особым обязательным платежом неналогового характера, мерой оперативного регулирования.

³ Юрасов. А.В. Основы электронной коммерции: учебник для вузов / А.В.Юрасов. М., 2016. С. 50.

Анализ различных подходов к правовой природе таможенной пошлины позволил сделать вывод о самостоятельности сферы ее правового регулирования, и поскольку таможенная пошлина является мерой оперативного реагирования на изменение условий во внешней экономике и, следовательно, должна регулироваться специальным законодательством.

В современных условиях мировой рынок товаров и услуг постоянно растет и расширяется в ассортименте. Новые товары часто невозможно точно идентифицировать и классифицировать в соответствии с конкретной субпозицией тарифов, поэтому приходится относить эти новинки к субпозициям «прочее», а это не всегда точно. Более того, большая часть товаров, как ресурсов, так и готовых изделий, в ситуации сокращения ресурсов и активного развития развивающихся стран испытывает постоянное конкурентное давление. Таким образом, новые реалии требуют иного подхода к таможенно-тарифному регулированию, принципам установления и формирования таможенных ставок.

В отличие от перемещения товара в целях осуществления предпринимательской деятельности, при перемещении автомобиля для личного пользования ориентиром определения таможенной стоимости автомобиля как базы для исчисления таможенных платежей служит исключительно его цена по договору купли-продажи без каких-либо дополнительных начислений. Между тем при отсутствии договора, а также при возникновении сомнения в достоверности подтверждающих документов таможенный орган по мотивированным основаниям может не согласиться с величиной задекларированной таможенной стоимости, скорректировать ее с применением ценовой информации либо заключения эксперта. Такая ситуация возможна как в процессе осуществления проверки в целях выпуска, так и в ходе мероприятий таможенного контроля после выпуска.

Развитие интернет-магазинов – важная и значительная составляющая деятельности государства на данном этапе мировой глобализации и интеграции. На основе проведенного исследования обоснована

необходимость позиционирования государством интернет-торговли как значительного и самостоятельного канала ввоза иностранных товаров.

Думается, что самым оптимальным решением будет не установление малых порогов беспошлинного ввоза и не обязательство уплаты полного комплекта налогов, а обложение каждой заграничной посылки в адрес физического лица некой обязательной малой таможенной пошлиной, но для этого необходимо одновременное упрощение процедуры уплаты пошлины.

Таким образом, можно говорить о значительной роли таможенных платежей для федерального бюджета страны. Они обеспечивают большую часть доходов государства и определяют место страны в международном разделении труда, активизируют развитие производства, потребления и повышение уровня благосостояния граждан.