

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

Кафедра таможенного,
административного и финансового права

**Система льгот по уплате таможенных платежей
и тарифных преференций ЕАЭС**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студентки 5 курса 551 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского
Головачевой Алины Михайловны

Научный руководитель
доцент, к.ю.н.

О.В. Устьянцева

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

С.А. Овсянников

Саратов 2019

Во введении дипломной работы представлена актуальность выбранной темы. Она обусловлена тем, что, учитывая современные динамичные процессы развития ЕАЭС и государств-членов Союза, особое значение приобретает унификация и гармонизация действующих финансово-правовых институтов, среди которых представляется необходимым выделить систему льгот по уплате таможенных платежей и тарифных преференций ЕАЭС. Данная система имеет особое значение не только для экономического развития отдельных государств Евразийского региона, но и для совершенствования международного сотрудничества данных государств в рамках деятельности ЕАЭС.

Таможенные платежи и механизмы их взимания в настоящее время имеют серьезное значение для бюджетных процессов, происходящих в большинстве государств мира, и Российская Федерация в данном случае не является исключением. Порядок исчисления, взимания и уплаты таможенных платежей всесторонне регламентирован законодательством Российской Федерации и Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС).

При уплате таможенных платежей весьма часто возникают ситуации, когда отдельные участники внешнеэкономической деятельности по тем или иным причинам не соответствуют тем требованиям, которые закреплены в законодательстве. Однако в данном случае речь не идет о недобросовестном поведении со стороны таких лиц, а наоборот свидетельствует об их особенностях, которые вызваны весьма правомерными явлениями. В отдельных ситуациях для подобных участников законодательство РФ и ЕАЭС предусматривает применение льгот по уплате таможенных платежей и тарифных преференций.

Цель исследования заключается в комплексном анализе системы льгот по уплате таможенных платежей и тарифных преференций ЕАЭС. Для её достижения необходимо обозначить следующие задачи:

- проанализировать сущность, виды и назначение льгот по уплате таможенных платежей и тарифных преференций;

- рассмотреть международный опыт применения льгот по уплате таможенных платежей и тарифных преференций;
- изучить правовое регулирование льгот по уплате таможенных платежей и тарифных преференций в странах ЕАЭС;
- исследовать актуальные вопросы правового регулирования и применения льгот по уплате таможенных платежей и тарифных преференций ЕАЭС;
- выявить проблемы предоставления льгот по уплате таможенных платежей и тарифных преференций ЕАЭС;
- определить механизмы совершенствования системы льгот по уплате таможенных платежей и преференций в условиях функционирования ЕАЭС.

Объектом исследования являются общественные отношения между государством, организациями и физическими лицами, возникающие при применении льгот по уплате таможенных платежей и тарифных преференций в ЕАЭС. Предметом исследования являются нормативно-правовые акты, регламентирующие действующую систему льгот по уплате таможенных платежей и тарифных преференций ЕАЭС, научные концепции и положения, содержащиеся в юридической литературе по избранной и смежной проблематике.

Научная новизна работы заключается в том, что в ней проведен анализ действующей системы льгот по уплате таможенных платежей и тарифных преференций с учетом последних изменений законодательства ЕАЭС и правоприменительной практики в указанной сфере.

В соответствии с целью и задачами построена структура дипломной работы. Она состоит из введения, двух глав, включающих пять параграфов, заключения и списка использованных источников и литературы.

Первая глава дипломной работы «Теоретико-правовые основы предоставления льгот по уплате таможенных платежей и тарифных преференций» охватывает сущность, виды и назначение льгот по уплате таможенных платежей и тарифных преференций, а также посвящена анализу

международного опыта применения льгот по уплате таможенных платежей и тарифных преференций, и исследованию современного правового регулирования льгот по уплате таможенных платежей и тарифных преференций в странах ЕАЭС.

Льготы по таможенным платежам делятся по видам самих платежей, по видам льгот, по условиям предоставления. Основными льготами являются преференции и тарифные льготы, которые предоставляются либо на определённые товары с определённым назначением, либо для некоторых стран, с которыми заключены договоры.

Таможенно-тарифные льготы и преференции являются одними из важнейших аспектов внешнеэкономических отношений. Они являются результатом тесного сотрудничества в сфере экономики и политики. Данные льготы в большинстве случаев выгодны обеим сторонам. Льготы по уплате таможенных платежей – это обоюдные или односторонние ставки таможенных пошлин, устанавливающиеся между государствами на более выгодных условиях. Они могут выражаться в снижении тарифов, частичном возврате затраченных средств или же установлением определенных квот.

На основе анализа системы льгот по уплате таможенных платежей и тарифных преференций следует сделать следующие выводы:

1. В связи с тем, что ТК ЕАЭС закрепляет определенный перечень таможенных платежей, льготы предоставляются непосредственно по уплате данных платежей, а не иных, которые регламентируются лишь внутригосударственным законодательством.

2. В правовой литературе высказывается множество классификаций льгот, однако, по нашему мнению, основной из них является разделение на льготы по уплате таможенных платежей и тарифные преференции. Указанные явления имеют одинаковую финансовую сущность, но отличаются организационным механизмом. Так, льготы по уплате таможенных платежей не могут носить индивидуальный характер и предоставляются они вне зависимости от страны происхождения товаров, что и отличает их от тарифных преференций.

3. Льготы по уплате таможенных платежей и тарифные преференции выступают инструментом таможенно - тарифного регулирования. Они используются странами – участницами ЕАЭС в целях реализации торговой политики, создания условий для прогрессивных изменений в структуре производства и совершенствовании товарной структуры импорта.

В настоящее время во всем мире имеется весьма обширный международный опыт применения льгот по уплате таможенных платежей и тарифных преференций, который возможно рассматривать на трех уровнях:

- 1) деятельность универсальных международных организаций общей компетенции;
- 2) деятельность региональных международных организаций общей компетенции;
- 3) деятельность международных организаций специальной компетенции.

Каждый из указанных уровней имеет особое значение для развития системы льгот по уплате таможенных платежей и тарифных преференций как во всем мире, так и в отдельных регионах.

Анализируя опыт ЕС в данной сфере следует отметить, что данный интеграционный союз является весьма успешным, в том числе и в вопросах эффективного применения льгот и преференций. Однако нельзя сделать вывод о том, что какие-то отдельные аспекты действующей системы ЕС уместны для применения в ЕАЭС, так как речь идет о совершенно разных странах в плане экономического развития и совершенно разных уровнях интеграции. Необходимо учитывать серьезные требования ЕС к экономическим, финансовым и правовым стандартам, которые необходимы для вступления в данный союз. В свете этого в рамках ЕС действующие наднациональные механизмы в сфере применения льгот по уплате таможенных платежей и тарифных преференций являются столь эффективными. Однако также важно отметить, что ряд промышленно развитых стран, в том числе члены ЕС, распространили на Россию тарифные льготы в рамках этой системы, что создает для РФ дополнительные возможности.

Следует также отметить особое значение деятельности ВТО в вопросах применения таможенных льгот и тарифных преференций. Являясь международной организацией специальной компетенции в рамках ВТО созданы все необходимые механизмы для эффективного международного сотрудничества в сфере торговли. Однако для России все еще сказывается недолгий опыт функционирования в данной организации и отдельные внутригосударственные проблемы реализации отдельных положений.

Проанализировав современное правовое регулирование льгот по уплате таможенных платежей и тарифных преференций в ЕАЭС следует сделать следующие выводы:

1) правовое регулирование в анализируемой сфере является комплексным и включает в себя три уровня правовой регламентации: международный уровень, на котором особое значение имеют положения ТК ЕАЭС; наднациональный уровень ЕАЭС, выражающийся в правовых положениях Договора о ЕАЭС, которые получили развитие в актах органов ЕАЭС; и национальный уровень внутригосударственного права стран ЕАЭС.

2) для правового регулирования льгот по уплате таможенных платежей и тарифных преференций в ЕАЭС характерно одновременное применение норм таможенного, налогового и бюджетного законодательства стран ЕАЭС. Без учета налоговой и бюджетной практики отдельных государств невозможно применять льготы и преференции в таможенной сфере.

3) перечень ТК ЕАЭС дополнен льготами по уплате вывозных таможенных пошлин, тогда как тарифные преференции выделены отдельно, а также установлено, что они предоставляются в соответствии с Договором о ЕАЭС и предусматривают применение режима свободной торговли международными договорами ЕАЭС с третьей стороной.

Во второй главе дипломной работы «Актуальные вопросы правового регулирования и применения льгот по уплате таможенных платежей и тарифных преференций ЕАЭС» проанализированы проблемы предоставления льгот по уплате таможенных платежей и тарифных

преференций ЕАЭС и сформулированы предложения по совершенствованию системы льгот по уплате таможенных платежей и преференций в условиях функционирования ЕАЭС.

Льготы по уплате таможенных платежей являются важным инструментом торговой политики, однако требуется совершенствование административного механизма, а также нормативно-правового регулирования, что позволит модифицировать и стандартизировать схему предоставления льгот по уплате таможенных платежей и избежать негативного влияния на экономический рост страны.

Как и любая сфера таможенного дела, сфера таможенно-тарифного регулирования имеет ряд проблем. За последние 10 лет можно выделить несколько ярко-выраженных проблем в области получения (предоставления) тарифных преференций.

Первая проблема – это низкий уровень теоретической подготовки декларантов по вопросам, связанным с представлением документов для получения тарифных преференций.

Вторая проблема – это сложность для декларанта документального доказательства соблюдения условия прямой поставки товара.

Третья проблема – это отказ таможенных органов в предоставлении тарифных преференций из-за оснований полагать, что сертификат подлинный.

Таким образом, несмотря на совершенствования современного таможенного законодательства ЕАЭС в части применения льгот и тарифных преференций все еще сохраняется ряд дискуссионных и проблемных вопросов. Их разрешение является первостепенным в силу значимости таможенных платежей для бюджетов стран ЕАЭС. Практические проблемы в сфере неэффективного применения системы таможенных льгот и тарифных преференций способны негативно повлиять на развитие таможенно-тарифной сферы в целом.

Для того чтобы решить проблему, касающуюся низкого уровня теоретической подготовки декларанта по вопросам, связанным с оформлением сертификатов о происхождении товара, следует проводить обязательные курсы (семинары, вебинары) по повышению квалификации декларантов в части предоставления тарифных преференций.

Также частичным решением первой проблемы мог бы быть переход на предоставление сертификатов о происхождении товаров в электронном виде. Во-первых, это поспособствовало бы совершенствованию электронного декларирования, совершенствованию развивающейся системы удаленного выпуска. Во-вторых, это ускорило бы процесс предоставления тарифных преференций, процесс проверки правильности его оформления, так как все исправления, изменения можно было бы внести в режиме онлайн. С одной стороны, проверка правильности оформления сертификата достаточно серьезно тормозит процесс предоставления тарифных преференций, так как предъявляется слишком много требований к его оформлению. С другой стороны, предъявление высоких требований к оформлению сертификата минимизирует возможность его подделки. Но чтобы совместить и ускорение процесса предоставления тарифных преференций, и оставить прежний уровень защиты от ненадлежащим образом оформленных сертификатов, необходимо ввести еще один новый механизм – электронную систему сертификации со странами, с которыми имеется зона свободной торговли, и со странами пользователями единой системы тарифных преференций.

Проблема сложности доказывания декларантом соблюдения правила прямой поставки товара и проблема, связанная с сомнением таможенных органов в подлинности сертификатов, возникли по одной и той же причине – это слабо развитое взаимодействие между таможенными органами ЕАЭС или конкретно таможенными органами РФ и таможенными органами иностранных государств. Таможенным законодательством предусмотрены определенные механизмы, позволяющие таможенным органам обмениваться информацией в случае возникновения сомнений по тому или иному вопросу. Но на практике этого не происходит. Связано это, вероятно, с большими

временными затратами на получения ответа от таможенных органов иностранных государств. Чтобы решить эти проблемы, необходимо в ближайшее время развивать этот механизм взаимодействия.

Что касается проблемы сложности доказывания декларантом соблюдения правила прямой поставки товара, то такое взаимодействие могло бы поспособствовать сокращению числа предоставляемых декларантом документов. Заметим, что прямой поставкой считается поставка товаров, перевозимых из стран, на которые распространяется тарифный преференциальный режим, на единую таможенную территорию Таможенного союза без провоза через территорию другого государства. Разумеется, мы можем говорить об этой проблеме только в случае, когда транспортировка товара через территорию иностранного государства не предусматривалась, так как в случае предусмотренной транспортировки преференциальных товаров через территорию иностранного государства она осуществляется под таможенным контролем. А вот в другом случае, при появлении сомнений относительно соблюдения правила прямой поставки, таможенные органы государств-членов ЕАЭС могли бы делать запрос через специальную систему взаимодействия в таможенные органы иностранных государств, территории которых находятся близко к маршруту следования преференциальных товаров на предмет перемещения преференциальных товаров через их территории. В данном случае, таможенные органы страны назначения товаров заинтересованы только в подтверждении того, что преференциальные товары не сходили со своего маршрута следования. Здесь, в отличие от таможенной процедуры таможенного транзита, не играет роли время транспортировки товаров. Следовательно, перестала бы существовать необходимость предоставления декларантом документа, подтверждающего соблюдение положенных норм продолжительности нахождения товара в местах перегрузки. Но даже если бы улучшение механизма взаимодействия таможенных органов не привело бы к сокращению числа предоставляемых документов при получении тарифных преференций, то, как минимум, оно

сократило бы число отказов таможенных органов в предоставлении тарифных преференций. Получение ответа на запрос не занимало бы больше времени, чем тщательная проверка всех документов, необходимых для предоставления преференций.

Отказы в предоставлении тарифных преференций, связанные с несоответствием, по мнению таможенного органа, подписи или печати в сертификате имеющимся в таможене образцам также можно минимизировать с помощью совершенствования механизма взаимодействия таможенных органов. Здесь также таможенные органы государств-членов ЕАЭС могли бы отправлять электронный запрос в таможенные органы стран, которым должны быть предоставлены тарифные преференции, чтобы они проверили подлинность подписей и печатей на сертификате о происхождении товаров через компетентный орган этого государства, который имеет право выдавать такие сертификаты. В течение установленного времени эти таможенные органы получали бы ответ от соответствующего органа и отправляли его таможенный орган, который запрашивал такую информацию. Также это бы снизило и число судебных разбирательств по данному вопросу.

Предоставление тарифных преференций - важная деятельность Евразийского экономического союза, поскольку это помогает уменьшить экономическое неравенство между странами и содействует обеспечению доступа к мировому рынку союза. Но также необходимо обратить внимание на нормативно-правовую базу в отношении тарифных льгот, которые доступны для определенных видов продукции, с тем, чтобы стимулировать создание и развитие отечественного производства определенных товаров.

Тарифные преференции дают право импортерам применять нулевые или пониженные ставки таможенных пошлин в зависимости от страны происхождения товара.

В настоящее время Единая система тарифных преференций становится все более важной. Проблема определения страны происхождения товаров, находит свое отражение в значительном дефиците таможенных платежей и,

таким образом, оказывает существенное влияние на доходную часть федерального бюджета.

Использование тарифных льгот и преференций в любой стране, жестко связано с текущей правовой и нормативной базой. Практическое применение льгот, основано как на внутреннем законодательстве стран, а также и на международном праве. Это также верно по отношению к российской теории и практике в области правил, процедур и условий применения тарифных льгот и преференций.