

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Юридический институт  
институт  
Международного права  
кафедра

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующая кафедрой

\_\_\_\_\_ Т. Ю. Сидорова  
(подпись)  
« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2021 г.

**ДИПЛОМНАЯ РАБОТА**

38.05.02 Таможенное дело

Порядок исчисления и взимания налогов в ЕАЭС таможенными органами

Научный

руководитель \_\_\_\_\_ к.ю.н., доцент Э.А. Павельева  
подпись, дата должность, ученая степень инициалы, фамилия

Выпускник  
подпись, дата

\_\_\_\_\_ А.Д. Нигамедьянова  
инициалы, фамилия

Рецензент

\_\_\_\_\_ старший преподаватель М.Г. Жилин  
подпись, дата должность, ученая степень инициалы, фамилия

Красноярск 2021

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
Глава 1 Налоги, взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС. ....	5
1.1 Понятие и виды таможенных платежей, взимаемых таможенными органами.....	5
1.2 Понятие и сущность налога на добавленную стоимость. ....	6
1.3 Порядок определения налоговой базы для исчисления НДС при ввозе товаров в Российскую Федерацию.....	8
1.4 Ставки НДС, применяемые при ввозе товаров на территорию РФ. ....	9
1.5 Понятие акцизов и порядок их исчисления.....	10
Глава 2 Анализ практики применения НДС и акцизов в странах Евразийского экономического союза.....	16
2.1 Исследование динамики применения акцизов в странах ЕАЭС.....	16
Глава 3 Совершенствование порядка применения НДС и акцизов в странах Евразийского экономического союза.....	26
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	30
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	32
Приложение 1 – Ставки акцизов.....	40

## ВВЕДЕНИЕ

Актуальность данной работы, обусловлена тем, что таможенные платежи – являются одной из важнейших статей дохода в бюджете Российской Федерации, а также всего Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС). Грамотно выстроенный механизм взимания налогов, обеспечит предпринимательскую активность юридических и физических лиц, а также функционирование экономики в целом.

Налог на добавленную стоимость (НДС) и акцизы являются важнейшими косвенными налогами, которые в настоящее время занимают ведущее место при расчете таможенных платежей. Сегодня одним из наиболее трудных случаев налогообложения является взимание налога на добавленную стоимость и акцизов при перемещении товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза.

**Объектом исследования** являются порядок взимания налогов таможенными органами на территории ЕАЭС и регулирование его со стороны государства.

**Предметом исследования** являются нормативно-правовые акты в области таможенного дела, контролирующие порядок взимания налогов.

**Целью исследования** является анализ функционирования системы исчисления и взимания налогов таможенными органами.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие **задачи:**

1. Рассмотреть определение и нормативно-правовую базу, а также механизм взимания налогов таможенными органами.
2. Проанализировать виды и порядок исчисления налогов.
3. Предложить пути совершенствования порядка применения НДС и акцизов в странах Евразийского экономического союза.

**Теоретической основой** работы стали труды в области внешнеэкономической деятельности, налогового регулирования, а также таможенного контроля.

**Структура работы.** Дипломная работа состоит из введения, трех глав, разделенных на параграфы, заключения, библиографического списка и приложений.

## **Глава 1 Налоги, взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС.**

### **1.1 Понятие и виды таможенных платежей, взимаемых таможенными органами.**

Таможенная служба Российской Федерации на современном этапе развития играет всевозрастающую роль. Таможенные органы взимают таможенные пошлины, налоги, антидемпинговые, специальные и компенсационные пошлины, таможенные сборы, контролируют правильность исчисления и своевременность уплаты указанных пошлин, налогов и сборов, применяют меры по их принудительному взысканию. Таможенные платежи служат одним из важнейших источников пополнения государственного бюджета. При этом повышение собираемости таможенных платежей напрямую зависит от объемов внешнеторговой деятельности.

Несмотря на значимость таможенных платежей для государственного бюджета, мы констатируем факт отсутствия легального определения понятия «таможенные платежи».

Приводятся различные толкования понятию «таможенные платежи». Так, ученые Э.Р. Топалян и А.В. Кравченко определяют, что таможенные платежи - это денежные средства, которые взимаются таможенными органами с субъекта, перемещаемого через таможенную границу.<sup>1</sup>

Исследователи Н.Ю. Курбанова и А.О. Фарулева более точно определяют таможенные платежи - как пошлины, налоги и сборы, взимаемые таможенными органами, связанные с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу, уплата которых является обязательным

---

<sup>1</sup> Топалян Э.Р., Кравченко А.В. Роль таможенных платежей в формировании доходов современного государства // Современная экономика: актуальные вопросы, достижения и инновации : сб. ст. победителей VIII Междунар. науч.-практ. конф., 20 июня 2017 г.: в 2 ч. Пенза, 2017. С. 176-179.

условием применения таможенных режимов или специальных таможенных процедур.<sup>2</sup>

Можно сформулировать следующее определение: «таможенные платежи» – совокупность платежей, взимаемых таможенными органами в связи с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу, а также в иных случаях, установленных правом Евразийского экономического союза и Российской Федерации.

<b>Таможенная пошлина</b>	<b>Налоги, взимаемые при ввозе товаров на таможенную границу</b>	<b>Таможенные сборы</b>
Ввозная	Налог на добавленную стоимость	За таможенное сопровождение
Вывозная	Акциз	За таможенное оформление
Антидемпинговая		За хранение
Компенсационная		
Специальная		

Таблица 1 - Таможенные платежи, предусмотренные Таможенным кодексом ЕАЭС

## **1.2 Понятие и сущность налога на добавленную стоимость.**

Согласно ст. 8 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный

<sup>2</sup> Курбанова Н.Ю., Фарулева А.О. Классификация и анализ факторов, влияющих на объемы взимаемых таможенных платежей // Вестник Калужского филиала РАНХиГС. Калуга, 2016. С. 125-129.

платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Налог на добавленную стоимость (далее – НДС), взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза является косвенным налогом, налоговой базой для начисления которого служит сумма следующих слагаемых: таможенной стоимости ввозимого товара, ввозной таможенной пошлины и акциза. Согласно ст. 164 Налогового кодекса Российской Федерации, действует три вида ставок НДС: 0%, 10% и 20%.<sup>3</sup>

Максимальные ставки НДС в Белоруссии составляют 20%, в Казахстане - 12%. Размер НДС не зависит от страны происхождения товара.

НДС – платёж, который вводится на каждой стадии производственного процесса и процесса реализации товаров (работ, услуг) вплоть до конечного потребителя. При этом на каждой стадии осуществляется зачет ранее уплаченных сумм налога. В результате налогообложению подлежит разность между ценной реализацией произведенных товаров и стоимостью материальных ресурсов, используемых в производственных процессах добавленная стоимость.

НДС относится к косвенным налогам, поскольку его бремя ложится не на производителя, а на конечного потребителя товара.

НДС облагаются товары при их ввозе на таможенную территорию ЕАЭС.

Обязанность по взиманию НДС возлагается на таможенные органы, вместе с тем, в отношении вывозимых товаров применяется нулевая ставка НДС, что обеспечивает не только освобождение экспорта от уплаты, но и возмещение со стороны государства тех сумм налогов, которые он уплатил своим поставщикам.

---

<sup>3</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 20.04.2021)

Такая схема в отношении внешнеторговой деятельности с одной стороны является формой государственной стимуляции экспорта, с другой стороны обеспечивает равные конкурентные условия для всех как отечественных, так и иностранных товаров на внутреннем рынке государства, поскольку не зависит от страны происхождения товара, он полностью «очищается» от своего национального НДС, а затем облагается налогом той страны, где реализуется потребителем.

Сущность НДС в отношении ввозимых товаров на таможенную территорию не связана исключительно с фискальной функцией данного налога. В отличие от таможенных пошлин основной функцией НДС – является не выравнивание уровней затрат, а абсолютное выравнивание бремени НДС в отношении ввозимых иностранных товаров и аналогичных отечественных товаров.

### **1.3 Порядок определения налоговой базы для исчисления НДС при ввозе товаров в Российскую Федерацию.**

Согласно ст. 160 НК РФ, объектом обложения НДС – является товар, перемещаемый через границу.

При ввозе на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, продуктов переработки товаров, ранее вывезенных с нее для переработки вне таможенной территории в соответствии с таможенной процедурой переработки вне таможенной территории, налоговая база определяется как сумма:

1. таможенной стоимости этих товаров;
2. подлежащие уплате таможенной пошлины;
3. подлежащих уплате акцизов.<sup>4</sup>

---

<sup>4</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 20.04.2021)



При ввозе на территорию РФ продуктов переработки товаров, ранее вывезенных с неё, налоговая база определяется как стоимость такой переработки.

Налоговая база определяется отдельно по каждой группе товаров одного наименования, вида и марки.

Сумма налога, которую необходимо уплатить на таможне, определяется по формуле 1:

$$\text{НДС} = (\text{ТС} + \text{ТП} + \text{А}) \times \text{С}, \quad (1)$$

где (ТС + ТП + А) - налоговая база, в том числе:

ТС - таможенная стоимость ввозимого товара;

ТП - сумма ввозной таможенной пошлины;

А - сумма акциза;

С - ставка НДС в процентах (10 или 20%).

#### **1.4 Ставки НДС, применяемые при ввозе товаров на территорию РФ.**

При ввозе товаров на территорию РФ применяется налоговая ставки 10 и 20%.

Льготная ставка применяется:

1. Продовольственные товары (скот и птица в живом виде) мясо и мясопродукты (за исключением деликатесов) – вырезка, телятина, языки, колбасные изделия, сырокопченые высшего сорта и т.д.;
2. Молоко и молокопродукты, яйца, масло растительное, маргарин, сахар, соль, зерно, комбикорм, хлеб и хлебобулочные изделия, крупы, мука и макаронные изделия, рыба живая (исключение составляют ценные породы: лосось, семга, осетровые, форель, муксун, омуль и другие) и т.д.;

3. Товары для детей (трикотажные изделия, швейные изделия, обувь (за исключением спортивной), игрушки, тетрадки, альбомы, дневники, подгузники, кровати детские и другое;
4. Медицинские товары отечественного и зарубежного производства, а именно лекарственные средства, изделия медицинского назначения, товары для проведения клинических исследований и т.д.

При ввозе товаров, не включенных в такой перечень – ставка 20 %.

### **1.5 Понятие акцизов и порядок их исчисления**

Акциз - это такой налог, который взимается при перемещении через таможенную границу Таможенного союза определенной номенклатуры товаров с юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Акцизы классифицируются по следующим признакам:

1. По принадлежности к уровню власти и управления: акциз относится к федеральным налогам.

2. По принадлежности к субъектам уплаты акцизы относятся к платежам с юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

3. По характеру использования акцизы относятся к платежам общего (нецелевого) назначения, т.е. к денежным средствам, полученным от их взимания, используются без привязки к конкретным мероприятиям;

4. По способу изъятия акцизы также как и НДС относятся к косвенным налогам;

5. По способу обложения акцизы относятся к неокладным налогам: обязанность по исчислению и уплате налога возложена на налогоплательщика;

6. По полноте прав пользования налоговыми поступлениями: акцизы относятся к регулирующим налогам, поскольку предусмотрено их зачисление как в федеральный, так и в региональные бюджеты.

Механизм исчисления и уплаты акциза предполагает определение суммы налога при совершении операций с подакцизной продукцией и включение сумм налога в цену товара. Это означает, что экономический субъект, участвующий в обороте подакцизных товаров, осуществляет расчет суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет, и при реализации передает данную обязанность следующему контрагенту вплоть до конечного потребителя, который и несет бремя акцизного налогообложения. Таким образом, налог регулирует потребление подакцизной продукции.

Принципы, используемые при установлении акцизов и перечня подакцизных товаров приведены на Рисунке 1.

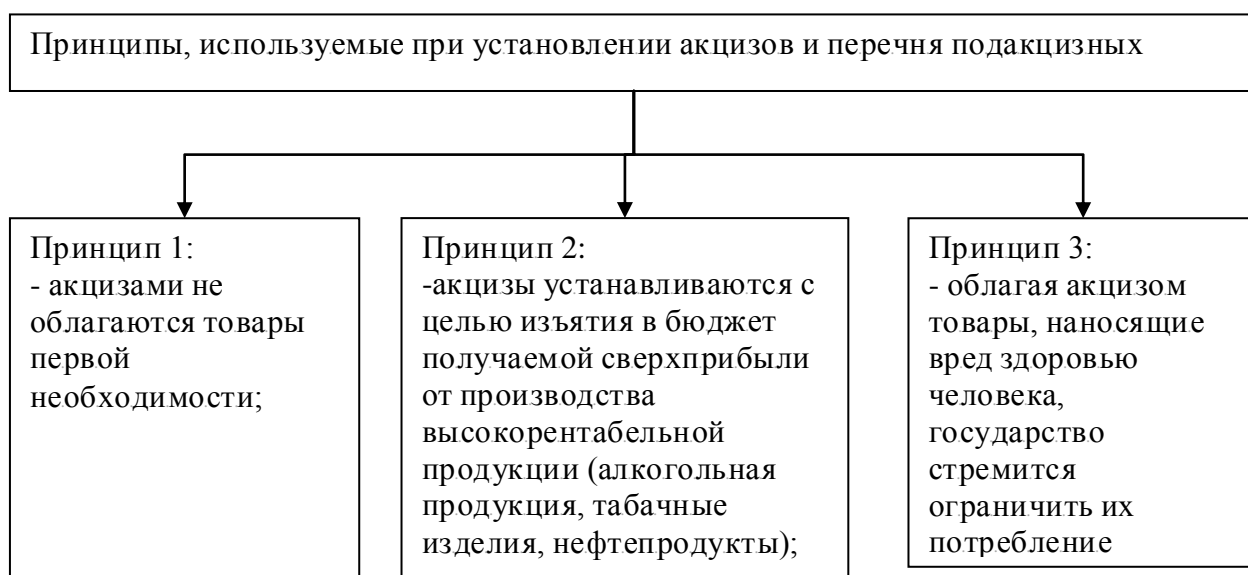


Рисунок 1 – Принципы, используемые при установлении акцизов и перечня подакцизных товаров

Исходя из данных рисунка 1, стоит отметить, что все подакцизные товары должны обязательно соответствовать данным принципам. Также необходимо отметить, что именно исходя из данных принципов, можно выделить некоторые особенности, которые присущи акцизам (Рисунок 2).

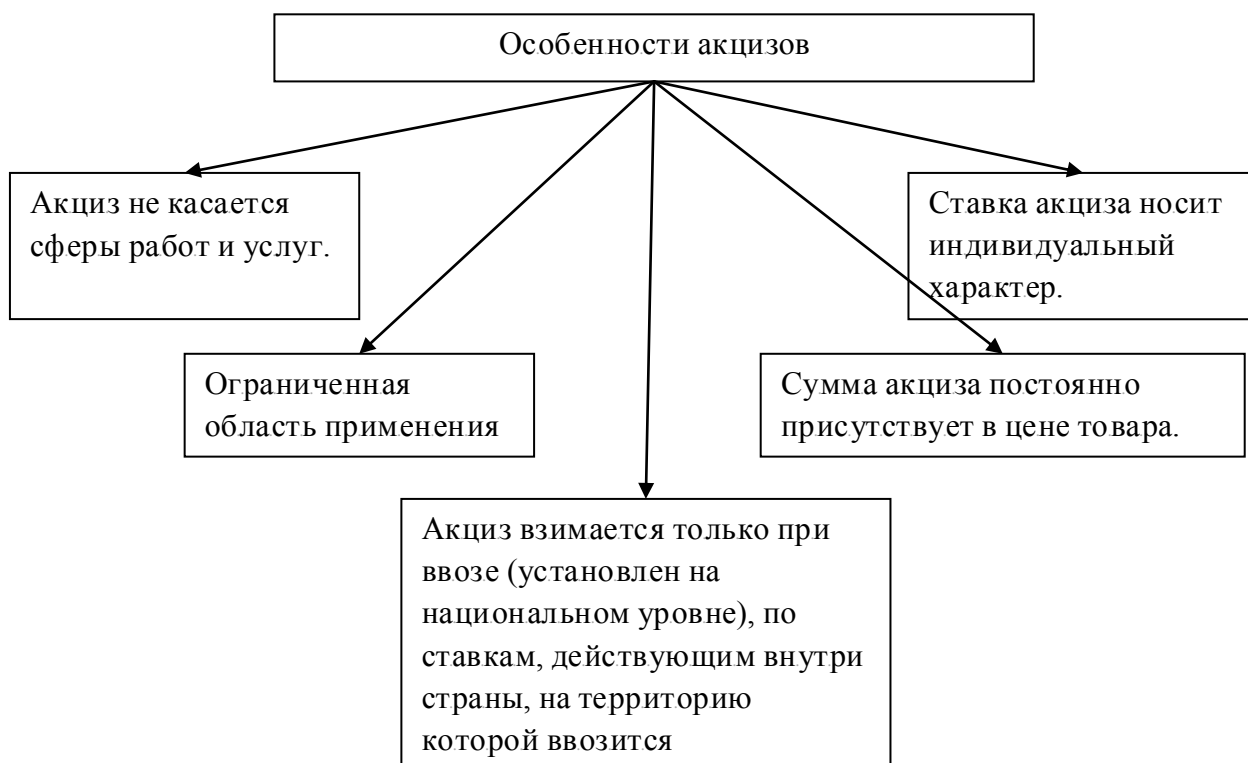


Рисунок 2 – Особенности акцизов

Как правило, к подакцизным товарам относят предметы не первой необходимости. Из-за чего, акциз привязан к конкретному товару и уплачивается единожды при ввозе товаров.

Это особые категории товаров, которые:

- либо являются сверхприбыльными (бензин, дизельное топливо, природный газ) — в этом случае государство как бы изымает часть прибыли у производителя;

- либо признаны государством нежелательными (алкогольная, табачная продукция) — в этом случае акцизы устанавливаются для регулирования данных видов товаров.

Перечень подакцизных товаров определяется ст. 181 Налогового кодекса РФ и содержит:

- спирт этиловый из всех видов сырья;
- спиртосодержащая продукция;
- алкогольная продукция (с объемной долей этилового спирта более 1,5 %);

- табачная продукция;
- автомобили легковые, мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.);
- автомобильный бензин;
- дизельное топливо;
- моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;

При исчислении налоговой стоимости применяются следующие виды ставок: адвалорная (устанавливается в процентном соотношении к налоговой базе); специфическая (устанавливается в денежном выражении за физическую единицу (количество, масса, объем)) и комбинированная, включающая адвалорную и специфическую ставки.

Статьей 193 Налогового кодекса РФ предусмотрен перечень ставок, по которым производится налогообложение подакцизных товаров.

Порядок исчисления акциза зависит от применяемой ставки (адвалорная, специфическая или комбинированная) и установлен ст. 193 Налогового кодекса РФ.

По подакцизным товарам, в отношении которых установлены налоговые ставки в процентах (адвалорные) сумма акциза определяется по формуле 2:

$$C_a = \frac{(T_c + C_n) \times A_a}{100\%}, \quad (2)$$

где  $C_a$  - сумма акциза;

$T_c$  - таможенная стоимость ввозимого подакцизного товара;

$C_n$  - сумма подлежащей уплате ввозной таможенной ставки;

$A_a$  - налоговая ставка в процентах.

Твердая (специфическая) ставка акциза определяется по формуле 3:

$$C_a = V_t \times A_s, \quad (3)$$

где  $C_a$  – сумма акциза;

$A_c$  – ставка акциза в рублях и копейках за единицу измерения подакцизного товара или его технические характеристики (для легкового автомобиля);

$V_T$  – объем ввезенных подакцизных товаров.

$$V_T = K_T \times K_k \quad (4)$$

$K_T$  – количество подакцизного товара декларируемой партии, отнесенного к одной товарной подсубпозицией Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности;

$K_k$  – коэффициент, учитывающий особенности единиц измерения, а именно:

- 1) Объемное содержание безводного (100%) этилового спирта, содержащегося в спиртосодержащей продукции;
- 2) Мощность двигателя легкового автомобиля, мотоцикла (если ставка устанавливается за единицу измерения технической характеристики).

Сумма акциза по подакцизным товарам, в отношении которых устанавливаются комбинированные налоговые ставки 5:

$$C_a = (V_T \times A_c) + (T_c + C_p) \times A_a, \quad (5)$$

где  $C_a$  – сумма акциза;

$V_T$  – объем ввезенных подакцизных товаров в натуральном выражении;

$K_T$  – количество подакцизного товара декларируемой партии;

$K_k$  – коэффициент, учитывающий особенности единиц измерения;

$A_c$  – размер специфической ставки акциза за единицу измерения подакцизных товаров;

$T_c$  – таможенная стоимость декларируемой партии подакцизного товара;

$C_p$  – сумма подлежащая уплате ввозной таможенной пошлины;

$A_a$  – размер адвалорной ставки акциза.

Стоит отметить, что НДС и акцизы имеют много общего между собой: являются разновидностью косвенного налога, выполняют одинаковые функции. Однако между ними также есть различия: НДС взимается абсолютно со всех категорий товаров и способен защитить государственный бюджет страны; акцизы взимаются лишь на отдельные категории товаров, не касаются сферы работ и услуг, подакцизные товары, наносят вред здоровью человека.

## Глава 2 Анализ практики применения НДС и акцизов в странах Евразийского экономического союза

### 2.1 Исследование динамики применения акцизов в странах ЕАЭС

На современном этапе развития применение НДС и акцизов занимает значимое место во внешнеторговой политике стран Евразийского экономического союза. Данные составляющие таможенных платежей используются как в целях защиты национальной экономики и национальных товаропроизводителей, так и в целях пополнения государственных бюджетов.

Для того, чтобы проанализировать применение НДС и акцизов в странах ЕАЭС, для начала необходимо определить место данных косвенных налогов в системе таможенных платежей (Рисунок 3).



Рисунок 3 – Структура таможенных платежей в странах ЕАЭС за 2019 г. (в %)



Таким образом, исходя из данных Рисунка 3, можно сделать вывод, что в 2019 году в странах ЕАЭС весомую долю в структуре таможенных платежей составлял НДС (44 %). На втором месте находятся вывозные таможенные пошлины (39%). И акцизы приходится лишь 4% всех таможенных платежей.

Лидирующие позиции НДС объясняются тем, что данный вид налога взимается абсолютно со всех категорий товаров. Столь небольшой удельный вес акциза объясняется тем, что данный вид налога взимается лишь с нескольких категорий товаров. При этом он не относится к сфере работ или услуг.

Далее необходимо отдельно проанализировать применение НДС и акцизов в странах Евразийского экономического союза.

На Рисунке 8 изображена динамика взимания акцизов по различным категориям товаров за 2017-2019 гг .

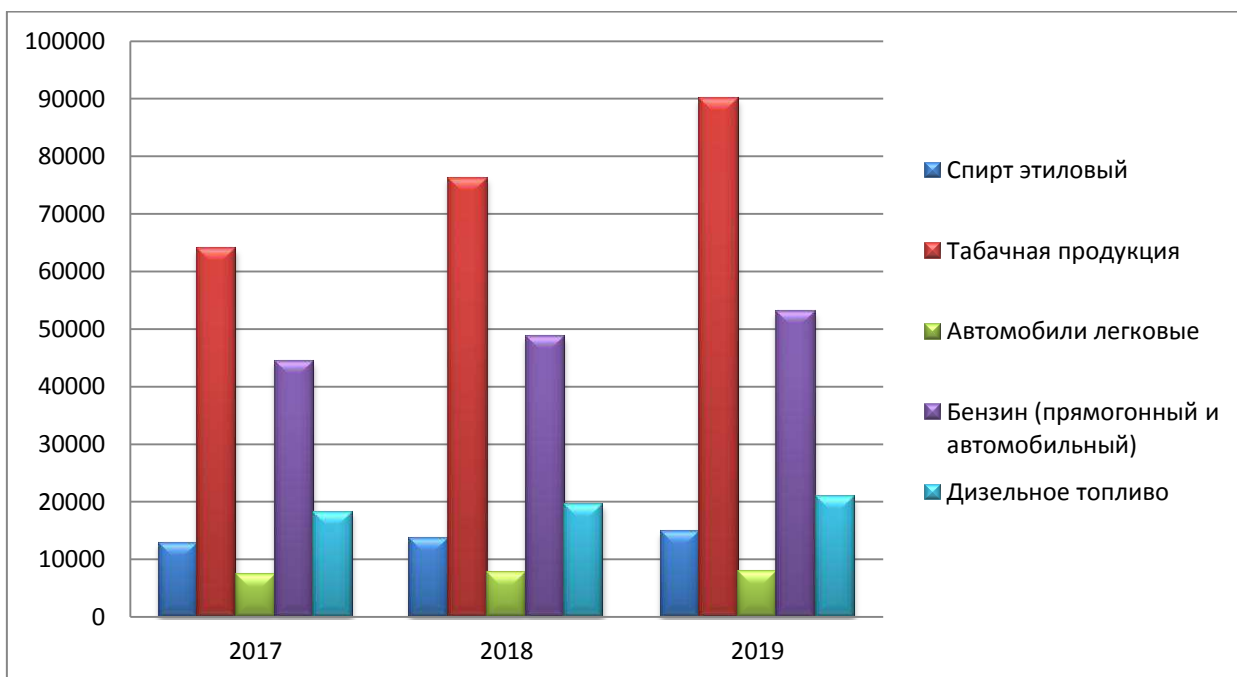


Рисунок 4 – Динамика взимания акцизов по различным видам подакцизных товаров (млн. долл.)

Из данных Рисунка 4, можно сделать следующие выводы: значительные изменения наблюдаются по табачной продукции, так как она является наиболее распространенной среди населения. Поэтому значительная доля (чуть больше 50%) поступлений акцизов приходится именно на этот товар. 20% от общего объема поступлений занимает бензин (прямогонный и автомобильный), что также является распространенным товаром среди населения. Оставшиеся 30% занимают остальные подакцизные товары.

Также из данных Рисунка 4, можно сказать о том, что в настоящее время наблюдается положительная динамика взимания акцизов. Данное обстоятельство может быть связано с тем, что начиная с января 2017 года, ставки акцизов значительно возросли. Если же говорить о страновой структуре использования акциза государствами-членами Евразийского экономического союза, то она представлена на Рисунке 5<sup>5</sup>.

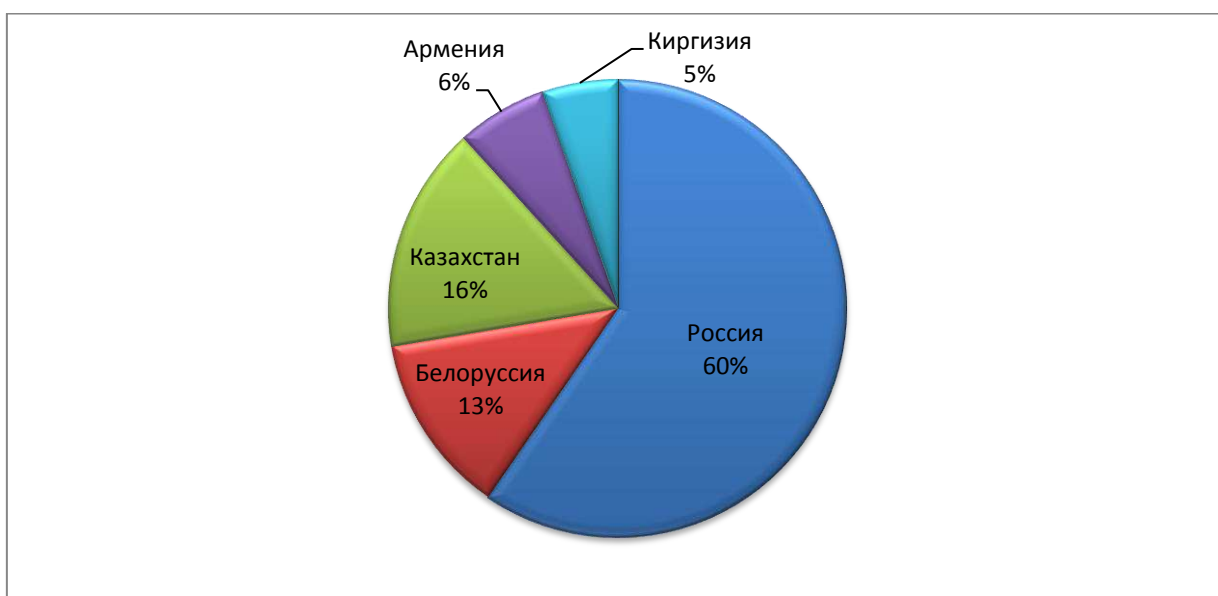


Рисунок 5 – Доля стран-участниц ЕАЭС в использовании акцизов, в %.

<sup>5</sup> Официальный сайт Евразийской экономической комиссии / Статистика ЕАЭС. – URL: [http://www.eurasiancommission.org/ru/act/integr\\_i\\_makroec](http://www.eurasiancommission.org/ru/act/integr_i_makroec) (дата обращения: 01.04.2020)

Данные Рисунка 5, позволяют нам говорить о том, что России принадлежит 60% от всех денежных средств, которые поступают в государственные бюджеты стран ЕАЭС, полученных от применения акцизов. Столь удельный вес в общем структуре объясняется тем, что в России применяются наиболее высокие ставки акцизов. На втором месте находится Казахстан, на третьем – Белоруссия.

Далее необходимо отдельно проанализировать применение НДС в странах ЕАЭС. Как уже ни раз отмечалось в настоящее время НДС занимает существенное место в системе таможенных платежей.

Для начала необходимо проанализировать динамику применения НДС в странах Таможенного союза в млрд. долл. (Рисунок 10).

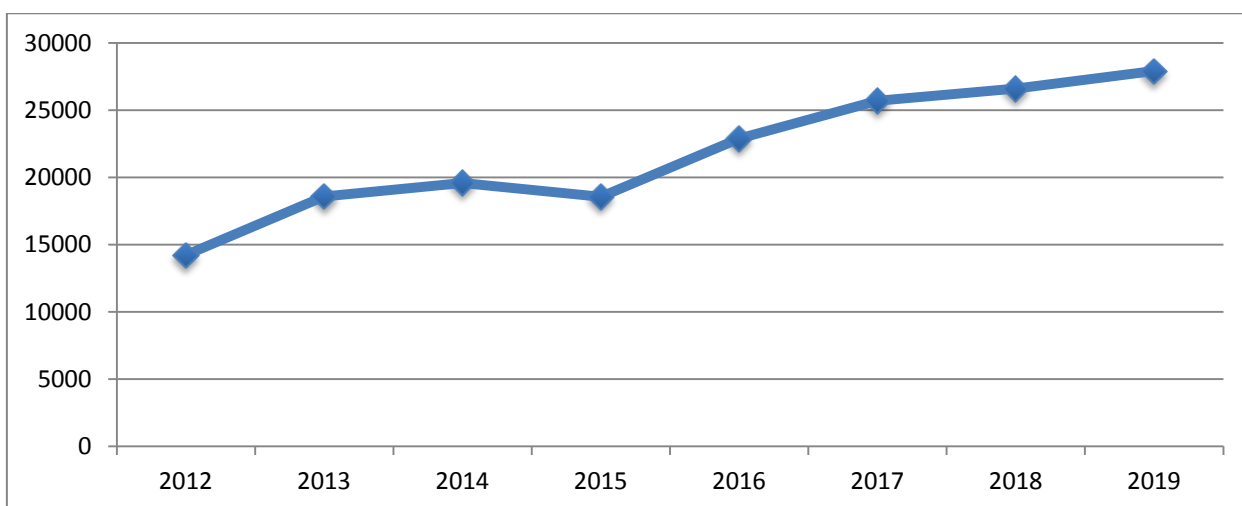


Рисунок 6 – Динамика применения НДС в странах ЕАЭС за 2012-2019 гг, млн долл.

Из данных Рисунка 6 можно сделать вывод о том, что с каждым годом поступления от применения НДС в структуре таможенных платежей в странах членах ЕАЭС возрастает. Это связано с тем, что с каждым годом внешнеторговый оборот абсолютно любой страны увеличивается, следовательно, увеличиваются таможенные платежи и как следствие НДС.

Также хотелось бы отметить, что ставки НДС в странах-членах ЕАЭС не одинаковы. В Таблице 2 представлены наиболее часто применяемые ставки НДС в странах ЕАЭС.

Таблица 2 – Базовые ставки НДС в странах ЕАЭС

	Россия	Республика Беларусь	Республика Армения	Республика Казахстан	Киргизская Республика
НДС	20%	20%	20%	12%	12%

Исходя из данных Таблицы 2, можно сделать вывод, что наибольшая базовая ставка НДС в Республике Беларусь и Армении, а также в Российской Федерации (20%). При этом в республиках Казахстан и Киргизия по 12%. Отдельно хотелось бы отметить тот факт, что до 2019 года базовая ставка НДС в России равнялась 18 %.

Также опираясь на данные Таблицы 2, хотелось бы привести динамику НДС отдельно по каждой стране ЕАЭС (Рисунок 7).<sup>6</sup>

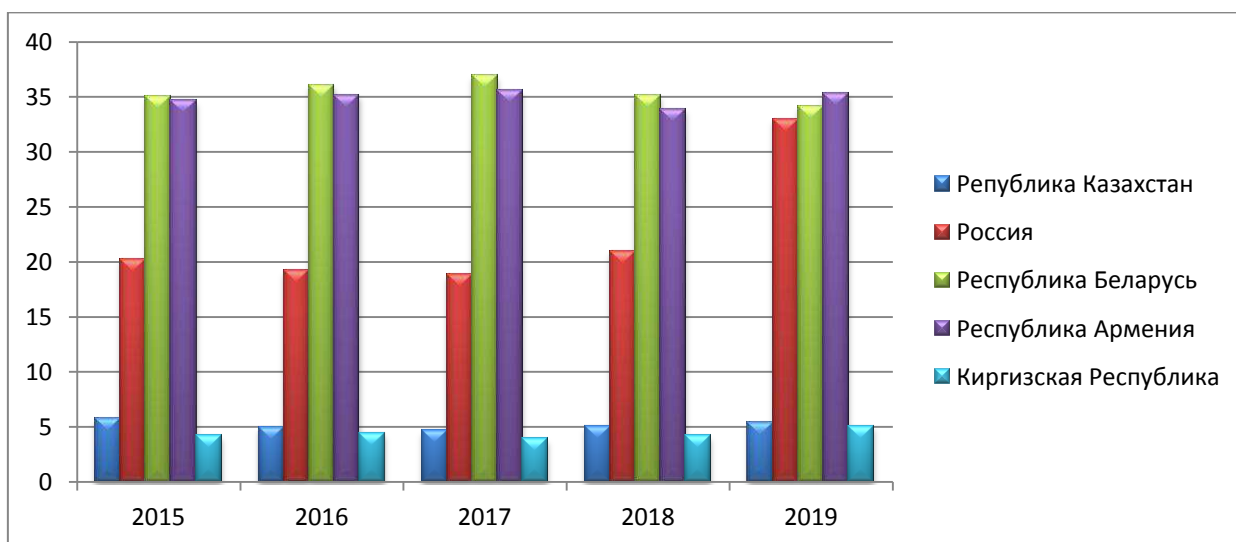


Рисунок 7 – Динамика НДС отдельно по каждой стране-члене ЕАЭС

в %

<sup>6</sup> Страны мира / Национальные статистические агентства / Статистика он-лайн. – URL: <http://guide.aonb.ru/stat.html#2> (дата обращения: 20.04.2020)

Из данных Рисунка 7 видно, что наибольший удельный вес в НДС занимает Республика Беларусь и Армения. Далее идет Россия, за ней следует Республика Казахстан и Киргизия. При этом скачек динамика НДС в России можно связать именно с увеличением базовой процентной ставки.

Таким образом, исходя из вышеизложенного, можно сделать следующие выводы: на современном этапе развития применение НДС и акцизов занимает значимое место во внешнеторговой политике стран ЕАЭС. В 2019 году в странах ЕАЭС весомую долю в структуре таможенных платежей составлял НДС (59 %). На третьем месте акциз (около 7 %). Лидирующие позиции НДС объясняются тем, что данный вид налога взимается абсолютно со всех категорий товаров. Столь небольшой удельный вес акциза объясняется тем, что данный вид налога взимается лишь с нескольких категорий товаров. Значительная доля в структуре акциза приходится на табачную продукцию (чуть больше 50%). 20% от общего объема поступлений занимает бензин (прямогонный и автомобильный), что также является распространенным товаром среди населения. Оставшиеся 30% занимают остальные подакцизные товары. В настоящее время наблюдается положительная динамика взимания акцизов. С каждым годом поступления от применения НДС в структуре таможенных платежей в странах-членах ЕАЭС возрастает. При этом наибольшая базовая ставка НДС в Республике Беларусь и Армении, а также в России (20%). В республиках Казахстан и Киргизия по 12%, а, следовательно, наибольший удельный вес в НДС занимает Республика Беларусь и Армения. Далее идет Россия, за ней следует Республика Казахстан и Киргизия.

## **2.2 Анализ применения НДС и акцизов при регулировании ВЭД в России**

Далее рассмотрим значение НДС и акцизов при регулировании внешнеэкономической деятельности в России. Стоит отметить, что в структуре таможенных платежей Российской Федерации НДС занимает не первое место (рисунок 8).

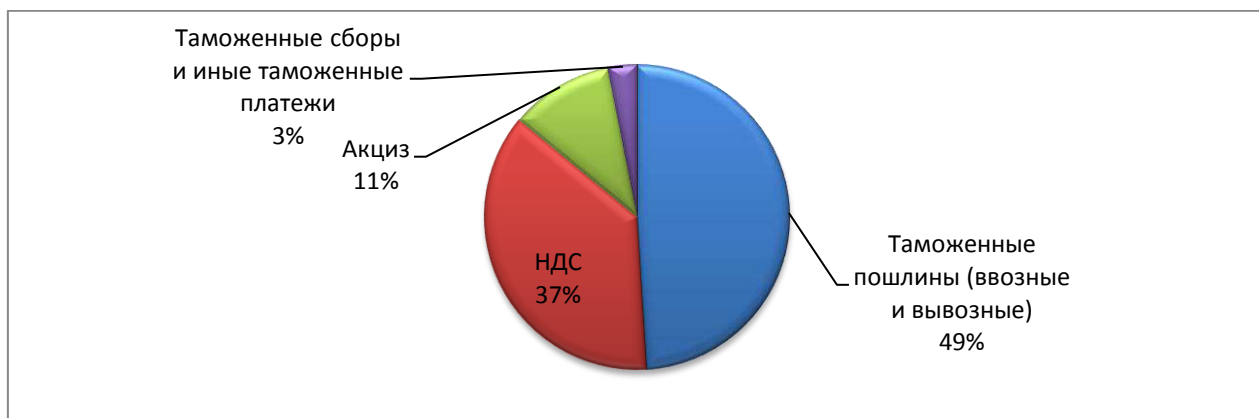


Рисунок 8 – Структура таможенных платежей в РФ за 2019 г. (в %)

Данные рисунка 8 позволяют сделать вывод о том, что в настоящее время весомую долю в структуре таможенных платежей составляют таможенные пошлины (почти 50%). На НДС приходится лишь 37 % всех таможенных платежей РФ, а акцизы занимают третье место и составляют лишь 11 %. Столь малое значение акцизов связано с тем, что далеко не со всей продукции взимается данный вид таможенного платежа.

Далее отдельно проанализируем динамику НДС и акцизов по России.

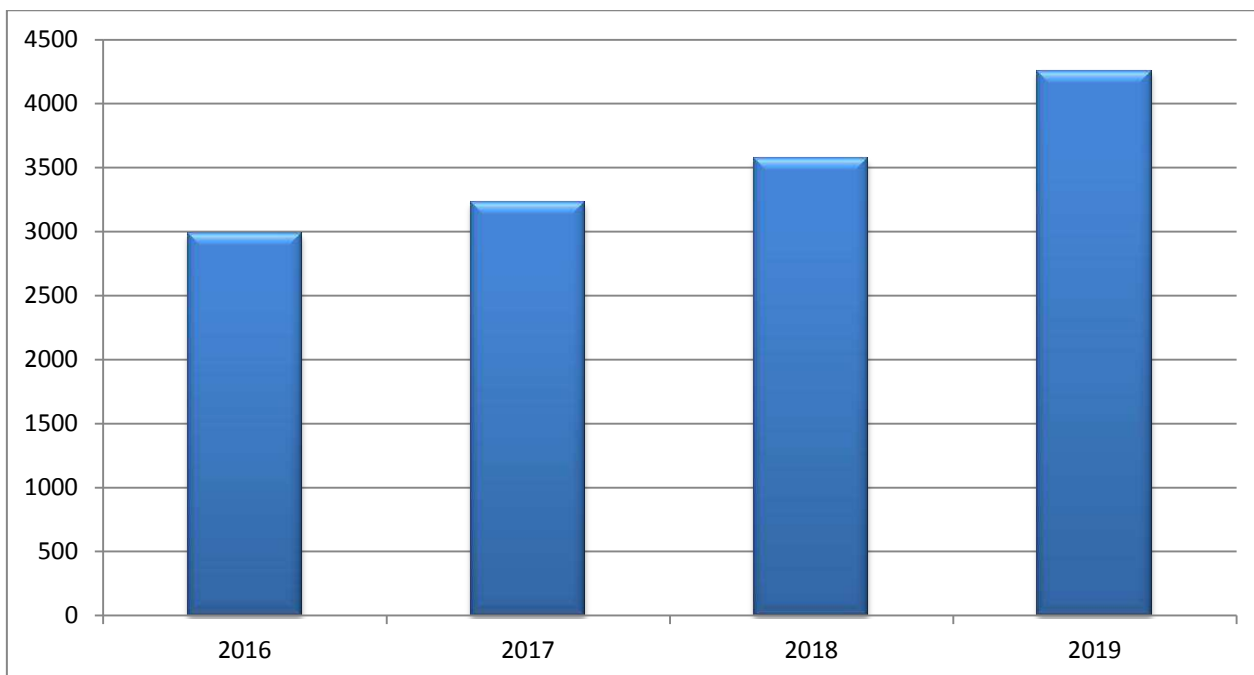


Рисунок 9 – Динамика НДС в России за 2016-2019 гг, млн руб.

Из данных рисунка, можно сделать вывод, что с каждым годом поступления в государственный бюджет от взимания НДС таможенными органами возрастает. Столь бурный рост начиная с 2019 года можно объяснить тем, что:

- во-первых, на 2 % увеличилась базовая ставка НДС (до 2019 года базовая ставка НДС составляла 18 %);
- во-вторых, начиная с 2019 года перечень товаров, с которых таможенными органами взимается НДС, несколько расширен.

Рассматривая НДС как инструмент государственного регулирования внешнеэкономической деятельности необходимо учитывать тот факт, отечественные предприятия России не платят НДС при экспорте продукции, то есть налогообложение производится на ставке 0 %. Условием применения такой ставки является предоставление в налоговый орган соответствующих документов.

Стоит отметить, что такой метод уплаты НДС является мощным рычагом, стимулирующим внешнеэкономические операции

отечественных товаров, так как происходит высвобождение цен экспортных товаров от значительной части финансовых затрат.

Однако при импорте товаров российские предприятия должны будут заплатить не только НДС, но и иные таможенные платежи. В данном случае порядок начисления и уплаты НДС будет регулироваться как НК РФ, так и ТК ЕАЭС.

Далее на рисунке 10 рассмотрим динамику взимания таможенными органами акциза.

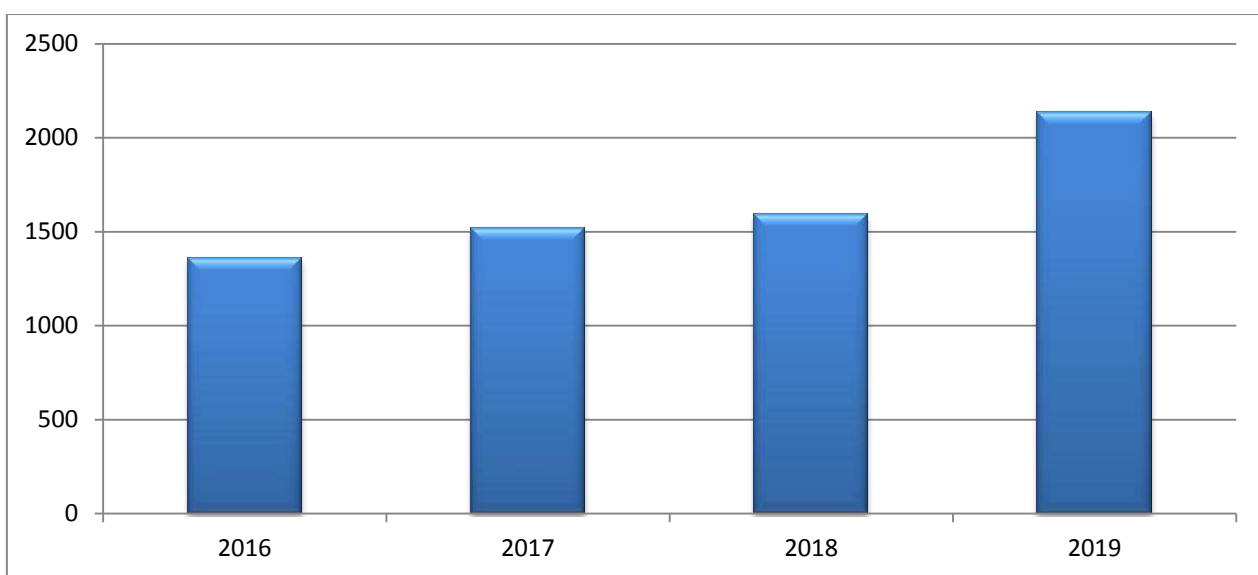


Рисунок 10 – Динамика акциза в Российской Федерации, млн руб.

Данные рисунка позволяют сделать вывод, что динамика взимания акциза при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС с каждым годом растет. Данное обстоятельство связано с изменением ставки акциза в сторону увеличения на различные категории товаров. Так с 2019 года были повышены ставки акцизов на:

- табак, сигары, сигариллы, кркет, папиросы, сигареты;
- электронные системы доставки никотина и жидкости к ним;
- некоторые легковые автомобили;
- мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112.5 кВт (150 л.с.);
- автомобильный бензин класса 5 и дизельное топливо;



– средние десятилетия.

Также с 2019 года виноград, предназначенный для производства вина, стал подакцизным товаром.

Таким образом, исходя из вышеизложенного, стоит отметить, что увеличение ставок акцизов со стороны государства – это вынужденная мера, так как многие категории подакцизных товаров тем или иным образом наносят вред жизни и здоровью населения, а также негативно влияют на окружающую среду. Увеличение ставок акцизов предполагало увеличение стоимости данных товаров для населения, а, следовательно, уменьшение спроса на него.

Применение НДС и акциза при пересечении товарами таможенной границы Российской Федерации преследует следующие цели (рисунок 11)

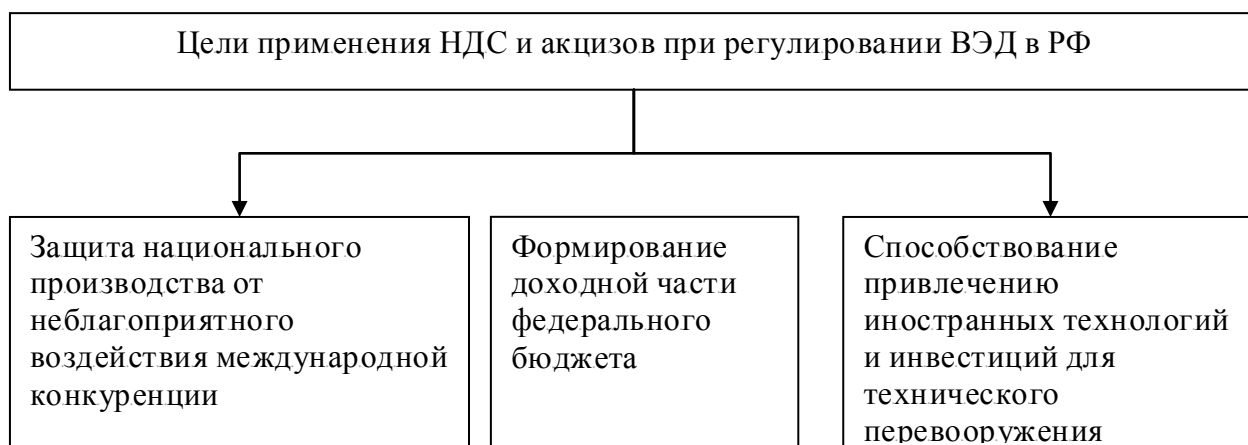


Рисунок 11 – Цели применения НДС и акцизов при регулировании ВЭД в РФ

Таким образом, исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод: применения НДС и акцизов при перемещении товаров через таможенную границу РФ – это эффективный инструмент регулирования внешнеэкономической деятельности. При этом стоит отметить, что в структуре таможенных платежей занимает не первое место, на него приходится меньше половины всех таможенных платежей. В настоящее

время наблюдается положительная динамика уплаты НДС и акцизов, что связано с повышением ставок данных налогов. Отдельно стоит отметить, что при регулировании внешнеэкономической деятельности России применение НДС и акцизов преследует следующие цели: защита национального производства от неблагоприятного воздействия международной конкуренции; формирование доходной части федерального бюджета; способствование привлечению иностранных технологий и инвестиций для технического перевооружения российского производства.

### **Глава 3 Совершенствование порядка применения НДС и акцизов в странах Евразийского экономического союза**

Совершенствование системы применения НДС и акцизов в условиях функционирования ЕАЭС является одним из важнейших направлений улучшения системы таможенных платежей. На сегодняшний день гармонизация налогообложения на уровне ЕАЭС касается в первую очередь косвенных налогов (НДС, акцизы).

На современном этапе развития необходимо выделить следующие направления совершенствования.

Первое направление: необходимо продолжить гармонизацию налогового законодательства государств – членов ЕАЭС в части НДС и акцизов, оказывающего влияние на взаимную торговлю, обеспечивая при этом соблюдение условий конкуренции и не препятствование функционированию единого рынка.

В рамках реализации данного направления создана рабочая группа по подготовке проектов международных договоров о гармонизации ставок акцизов на алкогольную и табачную продукцию.

К 2025 г. с созданием в ЕАЭС единого рынка нефти и газа, возможно, возникнет необходимость гармонизации ставок акцизов и на данный вид товаров.

Второе направление: Евразийской экономической комиссией осуществляется мониторинг совершенствования и унификации налогового администрирования, проводится работа в сфере информационного обмена между уполномоченными органами государств – членов ЕАЭС. Это направлено на повышение оперативности и качества сбора информации, сокращение сроков проведения налоговых проверок путем внедрения электронного документооборота (в том числе электронных счетов-фактур), упрощение процедуры документального подтверждения экспорта хозяйствующим субъектам в целях возмещения уплаченных сумм налогов.

Наряду с реализацией поставленных задач в государствах–членах ЕАЭС развиваются автоматизированные информационные системы по НДС. Они выявляют недостоверные сведения, указываемые в счетах-фактурах.

Предполагается дальнейшее совершенствование системы взимания НДС во взаимной торговле с применением информационных технологий, направленное в первую очередь на повышение оперативности взаимодействия налоговых органов, а также на расширение информационного взаимодействия, в том числе с таможенными службами, национальными/ центральными банками и другими органами управления государств – членов ЕАЭС.

Также планируется:

– создание наднационального механизма по взиманию НДС при оказании иностранными организациями услуг через сеть Интернет физическим лицам в государствах – членах ЕАЭС, в том числе определение единого перечня таких услуг, места оказания услуг, порядка уплаты НДС, порядка подтверждения нулевой ставки НДС;

– рассмотрение возможности создания наднационального механизма по взиманию НДС при продаже товаров через сеть Интернет физическим лицам;

– проработка технических вопросов по разработке механизма налогового администрирования при взимании налогов с операций, осуществляемых в цифровой форме, и других .

Акцизы являются своеобразными рычагами влияния государства на экономические процессы и явления, имеющие место в обществе. Одним из важнейших условий улучшения экономической ситуации и пополнения федерального и регионального бюджетов является совершенствование налогообложения в сфере акцизов.

Хотелось бы отметить, что законодательная база в сфере акцизов еще недостаточно проработана. В частности, это относится к большому объему документов, которые недостаточно систематизированы и трудны для восприятия. Совершенствование налогообложения в сфере акцизов на алкогольную и спиртосодержащую продукцию является одним из важнейших условий улучшения экономической ситуации. Вносимые в законодательном порядке изменения в систему обложения акцизами алкогольной продукции, являются очередным шагом на пути построения «прозрачной» и справедливой системы налогообложения в странах-членах ЕАЭС.

Таким образом, применение НДС и акцизов – это важная деятельность Евразийского экономического союза, поскольку это помогает уменьшить экономическое неравенство между странами-членами ЕАЭС, а также содействует обеспечению доступа к мировому рынку Союза. Однако в настоящее время особое внимание необходимо обратить внимание на нормативно-правовую базу в отношении акцизов и НДС. Также в настоящее время видятся два основных направления совершенствования косвенного налогообложения в рамках ЕАЭС:

гармонизацию налогового законодательства государств – членов ЕАЭС, а также унификация налогового администрирования.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

НДС и акцизы имеют много общего между собой: являются разновидностью косвенного налога, выполняют одинаковые функции. Однако между ними также есть различия: НДС взимается абсолютно со всех категорий товаров и способен защитить государственный бюджет страны; акцизы взимаются лишь на отдельные категории товаров, не касаются сферы работ и услуг, подакцизные товары, наносят вред здоровью человека.

Настоящее время правовой основой взимания НДС и акцизов в странах ЕАЭС являются налоговые кодексы каждой отдельно взятой страны. Также законодательным актом, который отражает некоторые особенности применения НДС и акцизов является ТК ЕАЭС. В налоговом кодексе устанавливаются налогоплательщики, объекты налогообложения, случаи и условия предоставления НДС и акцизов при уплате таможенных пошлин, а также порядок и особенности их применения.

На современном этапе развития применение НДС и акцизов занимает значимое место во внешней торговой политике стран ЕАЭС. В 2019 году в странах ЕАЭС весомую долю в структуре таможенных платежей составлял НДС (59 %). На третьем месте акциз (около 7 %). Лидирующие позиции НДС объясняются тем, что данный вид налога взимается абсолютно со всех категорий товаров. Столь небольшой удельный вес акциза объясняется тем, что данный вид налога взимается лишь с нескольких категорий товаров. Значительная доля в структуре акциза приходится на табачную продукцию (чуть больше 50%). 20% от общего объема поступлений занимает бензин (прямогонный и автомобильный), что также является распространенным товаром среди населения. Оставшиеся 30% занимают остальные подакцизные товары. В настоящее время наблюдается положительная динамика взимания акцизов. С каждым годом поступления от применения НДС в структуре

таможенных платежей в странах-членах ЕАЭС возрастает. При этом наибольшая базовая ставка НДС в Республике Беларусь и Армении, а также в России (20%). В республиках Казахстан и Киргизия по 12%, а, следовательно, наибольший удельный вес в НДС занимает Республика Беларусь и Армения. Далее идет Россия, за ней следует Республика Казахстан и Киргизия.

Применения НДС и акцизов при перемещении товаров через таможенную границу РФ – это эффективный инструмент регулирования внешнеэкономической деятельности. При этом стоит отметить, что в структуре таможенных платежей занимает не первое место, на него приходится меньше половины всех таможенных платежей. В настоящее время наблюдается положительная динамика уплаты НДС и акцизов, что связано с повышением ставок данных налогов. Отдельно стоит отметить, что при регулировании внешнеэкономической деятельности России применение НДС и акцизов преследует следующие цели: защита национального производства от неблагоприятного воздействия международной конкуренции; формирование доходной части федерального бюджета; способствование привлечению иностранных технологий и инвестиций для технического перевооружения российского производства.

Применение НДС и акцизов – это важная деятельность Евразийского экономического союза, поскольку это помогает уменьшить экономическое неравенство между странами-членами ЕАЭС, а также содействует обеспечению доступа к мировому рынку Союза. Однако в настоящее время особое внимание необходимо обратить на нормативно-правовую базу в отношении акцизов и НДС. Также в настоящее время видятся два основных направления совершенствования косвенного налогообложения в рамках ЕАЭС: гармонизацию налогового законодательства государств – членов ЕАЭС, а также унификация налогового администрирования.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) // Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28399/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/), свободный

2. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11.04.2017) // Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_215315/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/), свободный

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 01.04.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 18.04.2020) // Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/), свободный

4. Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ (ред. от 27.12.2019) «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_304093/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_304093/), свободный

5. Дворянов, С. В. Таможенные платежи: понятие и состав / С. В. Дворянов // Российское предпринимательство. – 2007. – № 5(2). – С. 90–94.

6. Трошкина, Т. Н. Администрирование таможенных платежей в государствах-членах ЕАЭС: вопросы правового регулирования / Т. Н. Трошкина // Право. Журнал Высшей школы экономики. – 2017. – № 2. – С. 237–254.

7. Папело, В. Н. Бюджетная система РФ: Учебное пособие / В. Н. Папело, А. Н. Голошевская – Изд. СИУ РАНХиГС – Новосибирск, 2014. – 224 с.

5. Толковый словарь С. И. Ожегова [Электронный ресурс] : понятие бюджет – Режим доступа:



<https://gufo.me/dict/ozhegov/%D0%B1%D1%8E%D0%B4%D0%B6%D0%B5%D1%82>.

8. Бутузова, А.С. Таможенные пошлины в механизме формирования доходов федерального бюджета Российской Федерации / А.С. Бутузова // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2018.

9. Гамзатова, С.А. Анализ налоговых поступлений федерального бюджета Российской Федерации / С.А. Гамзатова // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2020. – № 3-2 (42). – С. 19-22.

6. Афанасьев, Мст. П. Бюджет и бюджетная система том 1 : учебник для бакалавриатов и магистратуры / Мст. П. Афанасьев, А. А. Беленчук, И. В. Кривоногов. – Москва : Издательство Юрайт, 2016. – 363 с.

10. Интернет-сайт Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс] : О перечислении средств в федеральный бюджет за 2020 год. – Режим доступа: <https://customs.gov.ru/activity/results/summy-tamozhennyx-platezhej,-postupayushhix-v-byudzheth/document/266043>.

11. Романова, Е. В. Таможенные платежи : тамож. пошлины и сборы, исчисление тамож. платежей, возврат тамож. пошлин, налогов и иных денежных средств : учебник для высшей школы / Е. В. Романова. – Питер : Питер Принт, 2006. – 232 с.

12. Логинова, А. С. Таможенные платежи : учеб. пособие / А. С. Логинова. – Санкт-Петербург : Троицкий мост, 2016. – 152 с.

13. Соловьев, В. В. Таможенные платежи : учеб. пособие для студентов по специальности "Таможенное дело" / В. В. Соловьев, Н. В. Полежаева. – Санкт-Петербург : Интермедия, 2015. – 142 с.

14. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] : кодекс ТК ЕАЭС от 12.04.2017 в ред. от 29.05.2019. // // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

15. О таможенном тарифе [Электронный ресурс] : закон РФ от 21.05.1993 в ред. от 22.12.2020 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
16. Постникова, Л. В. О налоговой природе таможенных платежей / Л. В. Постникова // Вестник Алтайского государственного аграрного университета. – 2012. – № 2 (88). – С. 134-137.
17. Гордиенко, М.С. Оценка и анализ изменений в налоговой политике РФ в 2016-2022 гг / М.С. Гордиенко // Научный журнал НИУ ИТМО. Серия «Экономика и экологический менеджмент». – 2019. – № 4. – С. 1-21.
18. Гостева, М.И. Совершенствование системы уплаты таможенных платежей / М.И. Гостева // Теория и практика современной науки. – 2016. – № 11 (17). – С. 56-61.
19. Зотиков, Н.З. Косвенные налоги в налоговой системе России / Н.З. Зотиков // Вестник Евразийской науки. – 2018. – № 2.
20. Зотиков, Н.З. Особенности формирования доходов федерального бюджета / Н.З. Зотиков // Вестник евразийской науки. – 2019. – № 3. – С. 1-19.
21. Лебедева, А.Д. Косвенные налоги и их место в налоговой системе Российской Федерации / А.Д. Лебедева // Актуальные вопросы экономических наук. – 2017. – № 4.
22. Налоговые и таможенные платежи : учеб. пособие для студентов спец. «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» / И. А. Майбуров [и др.]. – Екатеринбург : Издательство Уральского университета, 2017. – 188 с.
23. О ставках и базе для исчисления таможенных сборов за таможенное сопровождение и хранение [Электронный ресурс] : Постановление Правительства РФ от 11.09.2018 № 1082. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

24. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : фед. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ в ред. от 20.04.2021 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

25. Сладкова, А. А. Таможенные платежи: учебно-методическое пособие / А. А. Сладкова. – Тверь : Тверской государственный университет, 2019. – 218 с.

26. Интернет-сайт Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс] :Выявленные схемы уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы Российской Федерации за 2019 год. – Режим доступа: <https://customs.gov.ru/activity/kontrol-naya-deyatel-nost-/profilaktika-narushenij-obyazatel-nyx-trebovanij/vyyavlennye-sxemy-ukloneniya-ot-uplaty-tamozhennyx-poshlin,-nalogov-i-inyx-platezhej,-vzimanie-kotoryx-vozložheno-na-tamozhennye-organy-rossijskoj-federaczii/document/225108>.

27. Конституция Российской Федерации [Электронный ресурс] : закон РФ от 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

28. Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза[Электронный ресурс] : решение Совета ЕЭК от 16.07.2012 № 54 в ред. от 05.04.2021. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

29. Об определении таможенной стоимости носителей информации, содержащих программное обеспечение[Электронный ресурс] : решение Коллегии ЕЭК от 24.02.2021 № 19. // Справочная

правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

30. Об утверждении формы расчета таможенных пошлин, налогов, взимаемых по единым ставкам, либо таможенных пошлин, налогов, взимаемых в виде совокупного таможенного платежа, порядка составления такого расчета и внесения в него изменений[Электронный ресурс] : приказ ФТС России от 27.12.2018 № 2139. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

31. Официальный сайт Федеральной таможенной службы РФ/ Статистика. – URL: <http://www.customs.ru/> (дата обращения: 20.04.2020).

32. Официальный сайт «Тамогня.ру» / Базы данных: Статистические данные. – <http://www.tamognia.ru/> (дата обращения: 25.04.2020).

33. Официальный сайт государственной статистики / Базы данных. – URL: <http://www.gks.ru/> (дата обращения: 21.04.2020).

34. Страны мира / Национальные статистические агентства / Статистика он-лайн. – URL: <http://guide.aonb.ru/stat.html#2> (дата обращения: 20.04.2020).

35. Об утверждении Концепции централизации учета таможенных и иных платежей и ведения единого лицевого счета участника внешнеэкономической деятельности[Электронный ресурс] : приказ ФТС России от 30.07.2013 № 1407. // Режим доступа: <https://www.alt.ru>.

36. Интернет-сайт Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс] :Отчет об исполнении основных показателей работы таможенных органов Российской Федерации. – Режим доступа: [https://customs.gov.ru/activity/results/svedeniya-o-vypolnenii-osnovnykh-pokazatelej-raboty-/2020-god/document/268794#\\_ftn2](https://customs.gov.ru/activity/results/svedeniya-o-vypolnenii-osnovnykh-pokazatelej-raboty-/2020-god/document/268794#_ftn2).

37. Об особенностях проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию

Евразийского экономического союза[Электронный ресурс] : решение Коллегии ЕЭК от 27.03.2018 № 42 в ред. от 21.05.2019. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

38. О внесении изменений (дополнений) в сведения, заявленные в декларации на товары, и признании утратившими силу некоторых решений Комиссии Таможенного союза и Коллегии Евразийской экономической комиссии[Электронный ресурс] : решение Коллегии ЕЭК от 10.12.2013 № 289 в ред. от 21.05.2019. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

39. Интернет-сайт Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс] : Общие сведения о применении таможенными органами системы управления рисками. – Режим доступа: [https://customs.gov.ru/uchastnikam-ved/spravochnaya-informacziya/Obshchie\\_svedeniya\\_o\\_primenenii\\_tamozhennymi\\_organami\\_sistemy\\_upravleniya\\_riskami](https://customs.gov.ru/uchastnikam-ved/spravochnaya-informacziya/Obshchie_svedeniya_o_primenenii_tamozhennymi_organami_sistemy_upravleniya_riskami).

40. Крайденко, Н. С. Система управления рисками в работе таможенных органов / Н. С. Крайденко, И. В. Полухин // Актуальные проблемы авиации и космонавтики. – 2011. – № 7 том 2. – С. 211-212.

41. Интернет-сайт Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс] : Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации» в 2020 году. – Режим доступа: <https://customs.gov.ru/activity/results/ezhegodnyj-sbornik-tamozhennaya-sluzhba-rossijskoj-federaczii>.

42. Таможенный кодекс Китайской Народной Республики [Электронный ресурс] : закон Китая от 01.07.1987 // Справочная система «Таможенное законодательство Китайской Народной Республики». – Режим доступа: <http://english.customs.gov.cn/Statics/644dcaee-ca91-483a-86f4-bdc23695e3c3.html>.

43. Юйчжу Лю Краткое изложение принятой в КНР системы определения таможенной стоимости товара / Лю Юйчжу// Таможенная политика России на Дальнем Востоке. – 2010. – № 4 (53). – С. 99-102.

44. Килина И. П. Анализ деятельности таможенных органов по взысканию задолженностей по уплате таможенных платежей / И. П. Килина, К. Н. Шошкина // Таможенное дело и внешнеэкономическая деятельность компаний. – 2017. – № 2(3). – С. 1-19.

45. Интернет-сайт Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс] :Обзор судебной практики по спорам, связанным с предоставлением льгот по уплате таможенных платежей. – Режим доступа: <https://customs.gov.ru/folder/651/document/152719>.

46. Об утверждении инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при взыскании таможенных платежей за счет неизрасходованных остатков авансовых платежей, денежного залога, излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей [Электронный ресурс] : приказ ФТС России от 8 ноября 2011 г. № 2266. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

47. Интернет-сайт Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс] :Сведения о взыскании (погашении) задолженности по таможенным платежам и пеням за 12 месяцев 2020 года. – Режим доступа: <https://customs.gov.ru/activity/results/statistika-pogasheniya-zadolzhennostej-po-uplate-tamozhennyx-platezhej-i-penej?page=2>.

48. Об исполнительном производстве года [Электронный ресурс] : федер. закон от 02.10.2007 № 229-ФЗ в ред. от 22.12.2020 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

49. Манушина, А. П. О совершенствовании системы администрирования таможенных платежей /А. П. Манушина, А. В.

Карпинская // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2019. – № 5-1. – С. 147-150.

50. О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года [Электронный ресурс] : Распоряжение Правительства РФ от 28.12.2012 № 2575-р в ред. от 10.02.2018. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

## Приложение 1 – Ставки акцизов

Виды подакцизных товаров	Налоговая ставка (в процентах и (или) рублях за единицу измерения)		
	с 1 января по 31 декабря 2020 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2021 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2022 года включительно
Этиловый спирт, произведенный из пищевого или непищевого сырья, в том числе денатурированный этиловый спирт, спирт-сырец, дистилляты:			
реализуемый организациям, уплачивающим авансовый платеж акциза, в том числе ввозимый в Российскую Федерацию с территорий государств - членов Евразийского экономического союза, являющийся товаром Евразийского экономического союза;	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
реализуемый организациям, имеющим свидетельства;;	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
передаваемый при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения акцизами;	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
реализуемый организациям, не исполнившим обязанность по уплате авансового платежа акциза (не представившим банковскую гарантию и извещение об освобождении от уплаты авансового платежа акциза) и (или) не имеющим свидетельств;	544 рубля за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	566 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	589 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
ввозимый в Российскую Федерацию, не являющийся товаром Евразийского экономического союза, а также являющийся товаром Евразийского экономического союза,	544 рубля за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	566 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	589 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре



ввозимый в Российскую Федерацию с территорий государств - членов Евразийского экономического союза, при условии отсутствия обязанности по уплате авансового платежа акциза (за исключением представления банковской гарантии и извещения об освобождении от уплаты авансового платежа акциза) или неисполнения обязанности по уплате авансового платежа акциза;			
передаваемый в структуре одной организации при совершении налогоплательщиком операций, признаваемых объектом налогообложения акцизами;	544 рубля за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	566 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	589 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
полученный (оприходованный) организациями, имеющими свидетельства;	544 рубля за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	566 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	589 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
Спиртосодержащая продукция	544 рубля за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	566 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	589 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
Виноград, использованный для производства вина, игристого вина (шампанского), ликерного вина с защищенным географическим указанием, с защищенным наименованием места происхождения (специального вина), виноматериалов, виноградного сула, спиртных напитков, произведенных по технологии полного цикла, реализованных в налоговом периоде	30 рублей за 1 тонну	31 рубль за 1 тонну	32 рубля за 1 тонну
Виноматериалы,	31 рубль за 1 литр	32 рубля за 1 литр	33 рубля за 1 литр

виноградное сусло, фруктовое сусло			
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков, изготавливаемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) дистиллятов)	544 рубля за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	566 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	589 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта до 9 процентов включительно (за исключением пива, напитков, изготавливаемых на основе пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), сидра, пуаре, медовухи, винных напитков, изготавливаемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) дистиллятов)	435 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	452 рубля за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	471 рубль за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
Вина, фруктовые вина (за исключением игристых вин (шампанских), ликерных вин)	31 рубль за 1 литр	32 рубля за 1 литр	33 рубля за 1 литр
Винные напитки, изготавливаемые без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) дистиллятов	40 рублей за 1 литр	41 рубль за 1 литр	43 рубля за 1 литр
Сидр, пуаре, медовуха	22 рубля за 1 литр	23 рубля за 1 литр	24 рубля за 1 литр
Игристые вина (шампанские)	40 рублей за 1 литр	41 рубль за 1 литр	43 рубля за 1 литр
Пиво с нормативным (стандартизированным)	0 рублей за 1 литр	0 рублей за 1 литр	0 рублей за 1 литр

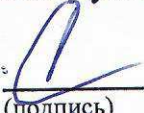
содержанием объемной доли этилового спирта до 0,5 процента включительно			
Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 0,5 процента и до 8,6 процента включительно, напитки, изготавливаемые на основе пива	22 рубля за 1 литр	23 рубля за 1 литр	24 рубля за 1 литр
Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 8,6 процента	41 рубль за 1 литр	43 рубля за 1 литр	45 рублей за 1 литр
Табак трубочный, курительный, жевательный, сосательный, нюхательный, кальянный (за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции)	3 172 рубля за 1 кг	3 299 рублей за 1 кг	3 431 рубль за 1 кг
Сигары	215 рублей за 1 штуку	224 рубля за 1 штуку	233 рубля за 1 штуку
Сигариллы (сигариты), биди, кретек	3 055 рублей за 1 000 штук	3 177 рублей за 1 000 штук	3 304 рубля за 1 000 штук
Сигареты, папиросы	1 966 рублей за 1 000 штук + 14,5 процента расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 2 671 рубля за 1 000 штук	2 045 рублей за 1 000 штук + 14,5 процента расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 2 778 рублей за 1 000 штук	2 127 рублей за 1 000 штук + 14,5 процента расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 2 889 рублей за 1 000 штук
Табак (табачные изделия), предназначенный для потребления путем нагревания	6 040 рублей за 1 кг	6 282 рубля за 1 кг	6 534 рубля за 1 кг
Электронные системы доставки никотина, устройства для нагревания табака	50 рублей за 1 штуку	52 рубля за 1 штуку	54 рубля за 1 штуку
Жидкости для электронных систем доставки никотина	13 рублей за 1 мл	14 рублей за 1 мл	15 рублей за 1 мл
Автомобили легковые:			

с мощностью двигателя до 67,5 кВт (90 л. с.) включительно	0 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)	0 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)	0 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)
с мощностью двигателя свыше 67,5 кВт (90 л. с.) и до 112,5 кВт (150 л. с.) включительно	49 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)	51 рубль за 0,75 кВт (1 л. с.)	53 рубля за 0,75 кВт (1 л. с.)
с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л. с.) и до 150 кВт (200 л. с.) включительно	472 рубля за 0,75 кВт (1 л. с.)	491 рубль за 0,75 кВт (1 л. с.)	511 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)
с мощностью двигателя свыше 150 кВт (200 л. с.) и до 225 кВт (300 л. с.) включительно	773 рубля за 0,75 кВт (1 л. с.)	804 рубля за 0,75 кВт (1 л. с.)	836 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)
с мощностью двигателя свыше 225 кВт (300 л. с.) и до 300 кВт (400 л. с.) включительно	1 317 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)	1 370 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)	1 425 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)
с мощностью двигателя свыше 300 кВт (400 л. с.) и до 375 кВт (500 л. с.) включительно	1 363 рубля за 0,75 кВт (1 л. с.)	1 418 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)	1 475 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)
с мощностью двигателя свыше 375 кВт (500 л. с.)	1 408 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)	1 464 рубля за 0,75 кВт (1 л. с.)	1 523 рубля за 0,75 кВт (1 л. с.)
Мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л. с.)	472 рубля за 0,75 кВт (1 л. с.)	491 рубль за 0,75 кВт (1 л. с.)	511 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)
Автомобильный бензин:			
не соответствующий классу 5	13 100 рублей за 1 тонну	13 624 рубля за 1 тонну	14 169 рублей за 1 тонну
класса 5	12 752 рубля за 1 тонну	13 262 рубля за 1 тонну	13 793 рубля за 1 тонну
Дизельное топливо	8 835 рублей за 1 тонну	9 188 рублей за 1 тонну	9 556 рублей за 1 тонну
Моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	5 616 рублей за 1 тонну	5 841 рубль за 1 тонну	6 075 рублей за 1 тонну
Авиационный керосин	2 800 рублей за 1 тонну	2 800 рублей за 1 тонну	2 800 рублей за 1 тонну

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Юридический институт  
институт  
Международного права  
кафедра

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующая кафедрой

  
Т. Ю. Сидорова  
(подпись)  
« 10 » 06 2021 г.

**ДИПЛОМНАЯ РАБОТА**

38.05.02 Таможенное дело

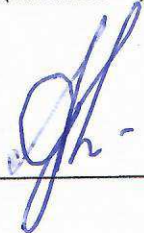
Порядок исчисления и взимания налогов в ЕАЭС таможенными органами

Научный  
руководитель  
подпись, дата

  
к.ю.н., доцент  
должность, ученая степень

Э.А. Павельева  
инициалы, фамилия

Выпускник  
подпись, дата

  
10.06.21  
подпись, дата

А.Д. Нигамедьянова  
инициалы, фамилия

Рецензент

  
подпись, дата

старший преподаватель  
должность, ученая степень

М.Г. Жилин  
инициалы, фамилия

Красноярск 2021