

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

Администрирование взыскания задолженности по уплате таможенных пла-
тежей

Научный
руководитель

подпись, дата

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

_____ В. А. Мещериков
инициалы, фамилия

Выпускник

подпись, дата

_____ Д. В. Ткаченко
инициалы, фамилия

Рецензент

подпись, дата

_____ д.ю.н., доцент
должность, ученая степень

_____ Л. П. Климович
инициалы, фамилия

Красноярск 2021

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	1
ГЛАВА 1 Общая характеристика таможенных платежей	5
1.1 Сущность и место таможенных платежей в бюджетной системе Российской Федерации.....	5
1.2 Понятие и виды таможенных платежей, и порядок их исчисления	7
1.3 Уплата таможенных платежей при пересечении товаров и транспортных средств через таможенную границу.....	15
ГЛАВА 2 Взимание таможенных платежей таможенными органами РФ, как реализация фискальной функции.	19
2.1 Нормативно-правовые основы начисления и взимания таможенных платежей.....	19
2.2 Контроль таможенных органов за исполнением обязательств лиц, перемещающих товары и транспортные средства через таможенную границу по уплате таможенных платежей.	24
2.3 Международная практика взыскания таможенных платежей.	31
ГЛАВА 3 Деятельность таможенных органов РФ по взысканию таможенных платежей.	35
3.1 Задолженности по уплате таможенных платежей и порядок их взыскания.	35
3.2 Особенности взыскания задолженности по уплате отдельных видов таможенных платежей.	42
3.3 Перспектива развития системы администрирования уплаты таможенных платежей.	46
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	51
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	55
Приложение 1-6.....	62

ВВЕДЕНИЕ

Таможенные платежи в сфере таможенного регулирования играют важную роль. Таможенные органы придают большое значение порядку начисления и взимания таможенных платежей с участников внешнеэкономической деятельности.

«Таможенные платежи различаются как по юридической природе, так и по экономическому содержанию. Их объединяет то, что все они взимаются, как правило, в связи с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации» [1].

В современных экономических условиях (создание обширных зон свободной торговли, повышение роли международных соглашений в части торговли и обмена товарами), большое значение приобретает механизм администрирования таможенных платежей. В основе администрирования взыскания таможенных платежей содержится совокупность норм и правил, способных оперативно реагировать как на внешние, так и на внутренние изменения с целью стабильного пополнения доходов в бюджетную систему государств-членов ЕАЭС [2].

Из-за большого потока перемещаемых товаров и транспортных средств через таможенную границу, а также внедрения системы электронного декларирования могут возникнуть риски, связанные с неуплатой таможенных платежей, поэтому большое значение уделяется администрированию взыскания таможенных платежей. Как показывает статистика, всего было взыскано таможенными органами за 2020 год – 23,4 млрд. рублей, пеней – 4,0 млрд. рублей. В связи с чем можно констатировать, что деятельность таможенных органов по взысканию таможенных платежей имеет важное значение, что обуславливает актуальность выбранной темы выпускной квалификационной работы.

Объектом исследования являются общественные отношения, складывающиеся между таможенными органами и участниками внешнеэкономической деятельности по поводу перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС, таможенных платежей, как инструмента государственного регулирования, а также деятельности по взысканию задолженностей по уплате таможенных платежей.

Предметом исследования является порядок уплаты таможенных платежей при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС и взыскания задолженности по уплате таможенных платежей.

Цель выпускной квалификационной работы: изучение деятельности таможенных органов в области администрирования взысканий задолженностей по уплате таможенных платежей с лиц, перемещающих товары и транспортные средства через таможенную границу ЕАЭС.

В соответствии с целью исследования в данной работе поставлены следующие задачи:

1. определить сущность и место таможенных платежей в системе Российской Федерации;
2. изучить понятие таможенных платежей и их виды;
3. рассмотреть существующую нормативно-правовую базу начисления и взимания таможенных платежей;
4. изучить деятельность таможенных органов за исполнением обязательств лиц, перемещающих товары и транспортные средства через таможенную границу по уплате таможенных платежей;
5. определить стадии возникновения задолженности и порядок её взыскания;
6. рассмотреть перспективы развития системы администрирования уплаты таможенных платежей.

В качестве теоретической основы исследования были использованы труды таких выдающихся ученых, как М. П. Афанасьев, Ю. С. Долганова, В. Н. Папело, Е. В. Романова, А. С. Логинова и другие.

ГЛАВА 1 Общая характеристика таможенных платежей

1.1 Сущность и место таможенных платежей в бюджетной системе Российской Федерации

Одним из приоритетных направлений, позволяющих государству осуществлять экономическое и социальное регулирование, является финансовая система, центральным звеном которой является бюджетная система [3].

Бюджет государства занимает центральное положение во всей финансовой системе.

В Толковом словаре С. И. Ожегова [4] под бюджетом понимается роспись доходов и расходов государства, предприятия или отдельного лица на определенный срок.

М. П. Афанасьев [5] рассматривает бюджет как основной финансовый план государства, определяющий его доходы и расходы, движение основной части централизованных финансовых ресурсов на конкретный период.

Бюджетной кодекс Российской Федерации содержит другое понятие – форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления [6].

Анализируя данные понятия, можно сделать вывод о том, что бюджет государства представляет собой особую структуру, содержащую в себе доходную часть, выражающуюся в совокупности финансовых ресурсов, поступающих из вне, и расходную часть, реализующуюся конкретными направлениями использования поступивших бюджетных средств.

В связи с многочисленными поступлениями денежных средств в бюджет государства от различных источников, а также учитывая, что расходование денежных средств осуществляется на обеспечение многочисленных задач, возникла необходимость систематизировать весь процесс путем создания бюджетной классификации [3]. Иными словами, бюджетная классификация регулирует доходы и расходы всей бюджетной системы государства.

Бюджетная классификация включает [6]:

1. статьи доходов бюджета;
2. статьи расходов бюджета;
3. статьи источников финансирования дефицитов бюджетов;
4. статьи операция публично-правовых образований.

Исходя из цели выпускной квалифицированной работы, основное внимание будет уделено доходам, поступающим в бюджет Российской Федерации, а точнее только таможенным платежам.

Классификация статей доходов бюджета представляет собой группировку доходных источников бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации [7]. Единными группами доходов бюджетной системы являются [3]:

- налоговые и неналоговые доходы;
- безвозмездные поступления.

Представляется интересной точка зрения Ю. С. Долганова и В. Н. Папело, которые к налоговым доходам относят доходы от предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах федеральных налогов и сборов, а также от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, например, налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на прибыль организации, государственная пошлин и другие [8].

Неналоговые доходы формируются за счет платежей, не имеющих постоянного фискального характера, в отличие от налоговых доходов. Согласно статье 51 Бюджетного кодекса РФ [6] к ним относится: таможенная пошлина и таможенные сборы, доходы от продажи имущества, плата за пользование водными объектами, находящимися в федеральной собственности, консульские сборы и др.

Безвозмездные поступления представляют собой дотации, субсидии из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и иные межбюджетные трансферты.

Обобщая вышесказанное, следует подчеркнуть, что классификация доходов бюджетов включает в себя таможенные платежи, которые в свою очередь подразделяются на налоговые (НДС, акциз) и неналоговые (таможенные пошлины и сборы) и занимают определенное место в бюджетной системе Российской Федерации.

По предварительным данным об исполнении федерального бюджета Российской Федерации за 2020 год, поступило 18 699,2 млрд. рублей [9]. В своем отчете Федеральная таможенная служба Российской Федерации предоставила информацию об администрируемых таможенных платежах за 2020 год, где доходы федерального бюджета, администрируемые таможенными органами, составили 4 751,8 млрд. рублей [10]. Следовательно, таможенные платежи занимают 25,4 % или $\frac{1}{4}$ часть всех доходов бюджета Российской Федерации.

Результаты проведенного анализа позволяют сделать вывод о том, что таможенные платежи занимают особое место в бюджетной системе Российской Федерации, поскольку они являются частью этой системы, так как с помощью них осуществляется пополнение Государственного бюджета. Перечисленные в Федеральный бюджет таможенные платежи автоматически попадают в статью расходов, с помощью которых государство регулирует рост национального дохода, развитие отдельных отраслей и секторов хозяйства, а также повышение конкурентоспособности национальной экономики.

1.2 Понятие и виды таможенных платежей, и порядок их исчисления

Одним из основных направлений финансовой деятельности таможенных органов является фискальная деятельность, заключающаяся в пополнении государственной казны за счет взимания таможенных платежей в процессе перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС. Поскольку регулирование внешнеторговой деятельности не мо-

жет обходиться без инструментов, то в качестве таковых выступают таможенные платежи.

В доктрине есть множество определений «таможенные платежи». Например, Е. В. Романова [11] предлагает под «таможенными платежами» понимать следующее: таможенные платежи – это таможенная пошлина, налог на добавленную стоимость, акциз, таможенные сборы и иные платежи, которые предусмотрены действующим таможенным законодательством и которые взимаются таможенными органами в установленном порядке для осуществления таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности Российской Федерации.

А. С. Логинова [12] под «таможенными платежами» подразумевает совокупность сумм таможенной пошлины, таможенного сбора, акциза и налога на добавленную стоимость, взимаемых таможенными органами при пересечении товарами и транспортными средствами таможенной границы.

Также имеет место точка зрения В. В. Соловьева и Н. В. Полежаевой, которые под таможенными платежами понимают «таможенные пошлины, налоги и таможенные сборы, взимаемые с организаций и физических лиц в форме отчуждения денежных средств в доход федерального бюджета при перемещении товаров через таможенную границу, а так же в иных случаях, определяемых таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации» [13].

Таким образом, можно констатировать единство взглядов всех исследователей на том, что таможенные платежи представляют собой обязательный платеж, включающий в себя таможенную пошлину, таможенный сбор, акциз, налог на добавленную стоимость и другие платежи, предусмотренные таможенным законодательством Евразийского экономического союза и законодательством Российской Федерации, которые подлежат обязательной уплате при пересечении товарами и транспортными средствами таможенной границы ЕАЭС.

Законодатель выделяет 5 видов таможенных платежей [14]:

- 1) ввозная таможенная пошлина;
- 2) вывозная таможенная пошлина;
- 3) налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Союза;
- 4) акцизы, взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию Союза;
- 5) таможенные сборы.

Рассмотрим подробнее каждый вид таможенных платежей.

Определение таможенной пошлины закреплено в статье 5 Закона Российской Федерации от 21.05.1993 года (ред. от 22.12.2020 г.) № 5003-1 «О таможенном тарифе» (далее – Закон). В соответствии с Законом таможенная пошлина – это обязательный платеж в федеральный бюджет, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза и в иных случаях, определенных в соответствии с международными договорами государств-членов Таможенного союза и (или) законодательством Российской Федерации [15].

Ввозная таможенная пошлина исчисляется при ввозе товаров на территорию ЕАЭС, а вывозная таможенная пошлина применяется при вывозе с этой территории. Объектом обложения таможенной пошлиной являются товары, перемещаемые через таможенную границу Евразийского экономического союза. Таможенная пошлина исчисляется исходя из базы для исчисления таможенной пошлины и соответствующей ставки таможенной пошлины, установленной в отношении товара. Базой для исчисления таможенных пошлин являются таможенная стоимость товаров и (или) их физическая характеристика в натуральном выражении (количество, масса) в зависимости от перемещаемого вида товара [14]. Ставка таможенной пошлины определяется Единым таможенным тарифом товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности ЕАЭС.

В науке в настоящее время существует две точки зрения: отнесение таможенной пошлины к налогу или к самостоятельному виду платежа. Многие

авторы полагают, что таможенная пошлина относится к налоговым доходам, а другие определяют таможенную пошлину как самостоятельный элемент внешнеэкономических отношений.

Так, в своей статье Л. В. Постникова [16] называет таможенную пошлину налогом. Это обусловлено тем, что таможенная пошлина имеет все признаки налога: безвозмездность, то есть плательщик не имеет права рассчитывать на какие-либо обязательства перед ним; обязательность, так как никто не может быть освобожден от уплаты таможенных пошлин и универсальность, то есть изъятие таможенных пошлин в госбюджет, при этом направление дальнейшего использования законодательно не определено.

Несомненный интерес представляет точка зрения В. А. Лебедева [17], который считал, что таможенные пошлины взимались только при переходе товаров через государственную границу и относил их к налоговым платежам. Автор считает, что таможенные пошлины являются своеобразной формой налога, взимаемого с потребления.

Другие авторы, такие как С. А. Котляревский, Г. П. Толстопятенко, М. Ф. Ивлева таможенную пошлину относят к косвенным налогам. Объясняя это тем, что таможенные пошлины носят фискальный характер.

Некоторые ученые придерживаются того, что таможенная пошлина не имеет налоговой природы. Так, в своей работе Н. И. Химичева [18] ограничивает таможенную пошлину от налога тем, что налогам свойственна регулярность уплаты в установленные сроки. Еще одна особенность – это то, что таможенную пошлину могут уплатить совершенно разные лица, в собственности которых не находится перемещаемый через границу ЕАЭС товар, предусмотренные законодательством стран, которые самостоятельно взаимодействуют с таможенными органами (декларант, перевозчик, таможенный представитель и др.).

О. Ю. Бакаева и Н. М. Сорокина также придерживаются того мнения, что таможенная пошлина относится к неналоговым платежам, и выделяют ей особое значение в системе обязательных платежей.

В итоге рассмотрения данного вопроса необходимо отметить, что таможенная пошлина представляет собой самостоятельный элемент внешне-экономических отношений. Во-первых, таможенная пошлина носит возмездный характер, в отличие от налога, – то есть уплачивается за возможность перевезти товаров или транспортное средство через таможенную границу ЕАЭС. Во-вторых, таможенная пошлина не является систематичной, она уплачивается единожды при перевозе товаров через границу Союза. В-третьих, таможенная пошлина не имеет фиксированной стоимости, подлежащей уплате, каждый раз она разная в зависимости от товара, перемещаемого через таможенную границу государств-членов.

Следующий вид таможенных платежей – это таможенные сборы. Таможенные сборы представляют собой обязательный платеж, взимаемый таможенными органами за совершение ими определенных действий: выпуск товаров, таможенное сопровождение и хранение товаров [19]. Выделяют следующие виды таможенных сборов:

Таможенные сборы за таможенные операции – подлежат уплате при декларировании товаров, в том числе при подаче неполной таможенной декларации, временной таможенной декларации или полной таможенной декларации [13]. Для исчисления сумм таможенных сборов применяются ставки, действующие на день регистрации таможенной декларации. Данные ставки закреплены Постановлением Правительства РФ от 26.03.2020 года № 342 «О ставках и базе для исчисления таможенных сборов за совершение таможенных операций, связанных с выпуском товаров» и исчисляются исходя из таможенной стоимости товаров.

Данные ставки применяются исключительно для ввозимых товаров, облагаемых таможенной пошлиной и вывозимых товаров, облагаемых адвалорной и комбинированной ставками вывозных таможенных пошлин.

Если таможенная стоимость товаров, ввозимых в Российскую Федерацию, не определяется и не заявляется декларантом, а также не установлены

ставки вывозных таможенных пошлин, таможенные сборы за таможенные операции уплачиваются по следующим ставкам [20]:

Шесть тысяч рублей – за таможенные операции при указанном количестве товаров не более 50 позиций;

Двенадцать тысяч рублей – за таможенные операции при указанном количестве товаров от 51 до 100 позиций включительно;

Двадцать тысяч рублей – за таможенные операции при указанном количестве товаров в таможенной декларации 101 позиция и более.

Таможенные сборы за таможенное сопровождение товаров – уплачиваются при сопровождении транспортных средств и зависят от расстояния, на которое осуществляется сопровождение [21]. Для исчисления сумм таможенных сборов за таможенное сопровождение применяются ставки, действующие на день регистрации транзитной декларации [13]. Данные ставки содержатся в Постановлении Правительства РФ от 11.09.2018 года № 1082 «О ставках и базе для исчисления таможенных сборов за таможенное сопровождение и хранение». Постановление содержит следующие виды ставок:

За осуществление таможенного сопровождения автотранспортного средства и железнодорожного подвижного состава в зависимости от расстояния:

- до 50 км. включительно – 2000 рублей;
- от 51 до 100 км. включительно – 3000 рублей;
- от 101 до 200 км. включительно – 4000 рублей;
- свыше 200 км. – 1000 рублей за каждые 100 километров пути, но не менее 6000 рублей;

За осуществление таможенного сопровождения водного или воздушного судна – 20000 рублей независимо от расстояния перемещения [22].

Таможенные сборы за хранение товаров – подлежат уплате при хранении товаров на складах временного хранения таможенного органа. Для исчисления сумм таможенных сборов за хранение применяются ставки, действующие на день помещения товаров на склад временного хранения [13].

Данные ставки содержатся в Постановлении Правительства РФ от 11.09.2018 года № 1082 «О ставках и базе для исчисления таможенных сборов за таможенное сопровождение и хранение» и исчисляются как за хранение на складе временного хранения таможенного органа – 1 рубль с каждых 100 килограммов веса товаров за каждый день хранения, а в специально приспособленных (обустроенных и оборудованных) для хранения отдельных видов товаров помещениях – 2 рубля с каждых 100 килограммов веса товаров за каждый день хранения, имея в виду, что неполные 100 килограммов веса товаров приравниваются к полным 100 килограммам, а неполный день – к полному [22].

Следующий таможенный платеж – налоги (НДС и акциз).

Налог на добавленную стоимость (далее – НДС) признается косвенным налогом, с помощью которого отечественная продукция становится более конкурентоспособной зарубежной продукции. НДС облагаются товары при ввозе на территорию Таможенного союза [13].

Ставки налога на добавленную стоимость содержатся в Налоговом кодексе Российской Федерации. Статьей. 164 Налогового кодекса закреплено 3 вида ставок: 0%, 10% и 20%.

Налоговая база для исчисления налога определяется как сумма таможенной стоимости ввозимых товаров, подлежащей уплате таможенной пошлины и подлежащих уплате акцизов (по подакцизным товарам) [13].

Следующий вид налога, взимаемый таможенными органами – акциз.

Акциз тоже является косвенным налогом и уплачивается при ввозе подакцизных товаров на территорию Союза.

Как правило, к подакцизным товарам относят предметы не первой необходимости (алкоголь, табачная продукция, автомобили и моторное топливо). Из-за чего, акциз привязан к конкретному товару и уплачивается единой суммой при ввозе товаров.

Перечень подакцизных товаров определяется ст. 181 Налогового кодекса РФ и содержит [23]:

- 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;
- прямогонный бензин.

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 [13].

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.

Таким образом, каждый вид таможенных платежей выполняет ряд функций, которые направлены на развитие экономики Российской Федерации и углубления экономической интеграции в рамках ЕАЭС и других объединений. Таможенные пошлины направлены на регулирование товарооборота во внешней торговле и защиты национальных производителей. Целью налогообложения является получение государством дополнительных средств для последующего распределения общественно-необходимых затрат, в том числе акциз вводится с целью ограничения продукции, причиняющей вред здоровью населения и окружающей среды, а с помощью налога на добавлен-

ную стоимость реализуется фискальная функция государства. Таможенный сбор представляет собой платеж за услугу, оказываемую таможенными органами.

1.3 Уплата таможенных платежей при пересечении товаров и транспортных средств через таможенную границу

При перемещении товаров через таможенную границу у участников внешнеэкономической деятельности возникает обязанность уплаты таможенных платежей.

Уплата таможенных платежей является обязательным условием перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу и помещения их под выбранную декларантом таможенную процедуру [12].

Плательщиками таможенных платежей признаются конкретные лица, на которых законодатель возлагает обязанность по уплате таможенных платежей. Как правило, к ним относится декларант и иные лица, перемещающие товары через таможенную границу [14, ст. 50].

В соответствии со статьей 83 Таможенного кодекса ЕАЭС декларантом признается лицо, которое имеет в собственности декларируемые товары, которое имеет право владения, пользования или распоряжения товарами, а равно которое декларирует товары или от имени которого они подлежат декларированию.

К иным плательщикам таможенных платежей относятся перевозчик, владелец склада временного хранения товаров, владелец таможенного склада, оператор почтовой связи и др.

В зависимости от условий применяемой таможенной процедуры, обязанность по уплате таможенных платежей может возникнуть и у участников внешнеэкономической деятельности. Согласно ст. 56 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза, обязанность по уплате ввозных и вывозных таможенных пошлин возникает у лиц, незаконно перемещающих то-

вары, если они знали или должны были знать о незаконности такого перемещения, а при ввозе товаров на таможенную территорию Союза – также лица, которые приобрели в собственность или во владение незаконно ввезенные товары, если в момент приобретения они знали или должны были знать о незаконности их ввоза на таможенную территорию Союза, несут солидарную обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов с лицами, незаконно перемещающими товары [14].

Такая же обязанность по уплате таможенных платежей может возникнуть и у перевозчика с момента пересечения товарами таможенной границы Союза [14], при убытии иностранных товаров с момента выдачи таможенного разрешения на убытие [14].

У владельца склада временного хранения при помещении товаров на склад временного хранения [14]. У владельца таможенного склада – с момента помещения товаров на таможенный склад [14].

У оператора почтовой связи обязанность по уплате таможенных платежей возникает с момента размещения международных почтовых отправлений в зоне таможенного контроля места (учреждения) международного почтового обмена [14, ст. 288].

Законодательно закреплены категории товаров, в отношении которых перемещаемое лицо освобождается от уплаты таможенных платежей. При перевозе через таможенную границу товаров для гуманитарной помощи, культурных ценностей, товаров для личного пользования, припасов и др. [19], а также в отношении дипломатических представительств и консульских учреждений [14] таможенные платежи не уплачиваются.

Таможенные платежи могут уплачиваться в следующих формах [24]:

- 1) безналичная форма (терминалы, платежные карты или банкомат);
- 2) централизованно (единый лицевой счет в личном кабинете на сайте ФТС);
- 3) касса таможенного органа (для физических лиц, перемещающих товары для личного пользования).

Таможенные платежи должны быть уплачены до подачи таможенной декларации в таможенный орган или одновременно с подачей. Что же касается электронного декларирования, то при подаче декларации в таможенный орган посредством Единой автоматизированной системы, уплата таможенных платежей может осуществляться посредством зачисления денежных средств на лицевой счет плательщика в Личном кабинете. Но для того, чтобы таможенный орган принял решение о выпуске товаров, плательщику таможенных платежей необходимо, чтобы у него лежало достаточно денежных средств на лицевом счете. Следовательно, таможенные платежи должны быть уплачены до или в момент подачи декларации в таможенный орган.

Исчисление таможенных платежей производится плательщиками самостоятельно, за исключением физических лиц, перемещающих товары для личного пользования. В этом случае, таможенный орган самостоятельно начисляет таможенные платежи.

Исключение составляет, когда таможенным органам приходится доначислять неуплаченные таможенные платежи. Доначисление может осуществляться после проверки таможенным органом поданной таможенной декларации или в ходе камеральной или выездной таможенной проверки. Как правило, декларант должен самостоятельно определить код товара и стоимость таможенных платежей. Если после проверки поданной декларации таможенным органом выявлен факт недостоверного декларирования (недостоверное заявление таможенной стоимости или не правильно был определен код товара, что может изменить конечную стоимость таможенных платежей), то в таком случае таможенные органы обязаны провести корректировку таможенной стоимости, запросить все необходимые документы и направить плательщику таможенных платежей уведомление о не уплаченных в установленный срок суммах таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней, в котором указывается сумма, подлежащая уплате таможенных платежей, а также проценты, начисленные по день формирования уведомления [19, ст. 73].

Как правило, доначисление происходит, когда таможенными органами выявлены факты уклонения от уплаты таможенных платежей. В 2019 году таможенными органами³ при проведении выездной таможенной проверки было обнаружено использование фиктивных документов по вопросу контроля заявленного кода ТН ВЭД товара «установки No 1, 2 для сжигания древесных отходов...» в целях извлечения собственной выгоды. В ходе таможенного контроля было выявлено несоответствие в экземплярах внешнеторгового контракта, представленного организацией в таможенные органы, в уполномоченный банк и в ФТС России, и внешнеторгового контракта, изъятого при проведении оперативных мероприятий – фактический товар не соответствовал заявленному в декларации. В результате выездной таможенной проверки установлен факт не декларирования двух водогрейных котельных установок мощностью 9 МВт каждая. В следствии чего, таможенными органами была выявлена неуплата 68 миллионов рублей, возбуждено уголовное дело по пункту «г» части 2 статьи 194 Уголовного кодекса Российской Федерации [25].

Таким образом, обязанность по уплате платежей, предусмотренная таможенным законодательством, в связи с перемещением товаров через таможенную границу, возникает у лиц, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, в момент перемещения через таможенную границу. Огромная ответственность ложится на таможенные органы по проверке и взиманию таможенных платежей, так как именно от того, сколько таможенными органами будет взыскано таможенных платежей зависит пополняемость государственной казны. С помощью уплаты таможенных платежей, таможенные органы могут применять меры таможенно-тарифного и нетарифного регулирования.

ГЛАВА 2 Взимание таможенных платежей таможенными органами РФ, как реализация фискальной функции.

2.1 Нормативно-правовые основы начисления и взимания таможенных платежей.

В процессе реализации фискальной политики государства большее значение имеет деятельность таких органов исполнительной власти как Федеральная таможенная служба и Федеральная налоговая служба. В данной работе рассмотрим роль и значение ФТС РФ по реализации фискальной функции, возложенной на неё государством.

Фискальная деятельность государства заключается в своевременном поступлении денежных средств в бюджет страны за счет взимания таможенными органами таможенных платежей с лиц, перемещающих товары и транспортные средства через таможенную границу Союза. Процесс начисления и взимания таможенных платежей является довольно непростой, поэтому требует нормативно-правовой регламентации.

Основным законом, действующим на территории Российской Федерации, является Конституция РФ [26]. Важное значение для таможенного дела имеет ч. 4 ст. 15 Конституции РФ о том, что общепризнанные принципы и нормы международного права и международные договоры РФ являются составной частью ее правовой системы, и если международным договором РФ установлены иные правила, чем предусмотренные законом, то применяются правила международного договора. Исходя из этой нормы Конституции РФ, можно констатировать, что большее значение отводится международным договорам и соглашениям в области таможенного регулирования.

Анализируя международные соглашения в области таможенного дела касательно заявленной темы ВКР, то к ним можно отнести следующие: Конвенция об определении стоимости товаров для таможенных целей или по-другому «Брюссельское определение таможенной стоимости», Соглашение по применению статьи VII генерального соглашения по тарифам и торговле

1994 года, Международная Конвенция о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров и др.

Таможенное законодательство Российской Федерации представляет собой совокупность установленных государством процедур и правил перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Союза. В 2014 году три страны Республика Беларусь, Республика Казахстан и Российская Федерация подписали Договор о Евразийском экономическом Союзе, в рамках которого обеспечивается беспошлинное движение товаров, работ или услуг между государствами, проведение единой политики в области торговли и на международных рынках.

После чего, в 2018 г. вступил в силу Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (далее – ТК ЕАЭС), который определяет общие правила регулирования на территории пяти государств (Россия, Армения, Киргизия, Казахстан и Беларусь). Согласно ст. 1 ТК ЕАЭС имеет преимущество над всеми нормативно-правовыми актами в сфере таможенного регулирования.

В соответствии с разделом 2 Таможенного кодекса Союза рассматривается порядок исчисления, сроки и порядок уплаты таможенных платежей, обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных платежей, возврат сумм таможенных платежей, взыскание таможенных пошлин и налогов, а также применение специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин.

Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 г. № 54 (ред. от 29.01.2021 г.) «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза». Данный документ содержит в себе свод ставок ввозных таможенных пошлин, применяемых к товарам, ввозимым (ввезенным) на таможенную территорию Евразийского экономического союза из третьих стран, а также основные пра-

вила интерпретации Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности [27].

Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 27.03.2018 г. № 42 (ред. от 21.05.2019 г.) «Об особенностях проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза» (вместе с «Положением об особенностях проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза»). Данное положение содержит порядок проведения контроля таможенной стоимости как до, так и после выпуска товаров.

Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 24 февраля 2021 года № 19 «Об определении таможенной стоимости носителей информации, содержащих программное обеспечение». Согласно данному решению, таможенная стоимость ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза носителей информации, содержащих программное обеспечение, предназначенное для оборудования обработки информации, не должна включать в себя стоимость программного обеспечения при условии, что она выделена из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, и подтверждена документально [28] и другие.

На национальном уровне большое значение имеют нормативно-правовые акты РФ в области таможенного дела.

Одним из них является Закон России «О таможенном тарифе» от 21.05.1993 года № 5003-1. Данный Закон состоит из семи разделов, которые включают определение порядка применения ставок вывозных таможенных пошлин, установление ставок вывозных таможенных пошлин и перечня товаров, в отношении которых они применяются, случаи освобождения от уплаты вывозной таможенной пошлины, особенности применения ставок ввозных таможенных пошлин в зависимости от страны происхождения товаров и условий их ввоза, а также особенности предоставления тарифных преференций и тарифных квот [15].

Следующий нормативно-правовой акт – это Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 03.08.2018 года № 289-ФЗ также содержит в себе раздел второй, включающий более детальную информацию о таможенных платежах, специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин.

Помимо вышеуказанных нормативно-правовых источников, немаловажное значение в области начисления и взимания таможенных платежей играют приказы ФТС России. Рассмотрим более подробно.

Приказ ФТС России от 27.12.2018 года № 2139 «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». Данный приказ содержит форму расчета таможенных пошлин, налогов, а также подробную инструкцию составления расчета таможенных пошлин, налогов. Данная форма заполняется на основании сведений, содержащихся в решении по результатам таможенного контроля и (или) ином решении в сфере таможенного дела, фиксирующем факт нарушения права Евразийского экономического союза и законодательства Российской Федерации о таможенном регулировании, который влечет наступление срока уплаты таможенных пошлин и налогов, по форме, утвержденной настоящим приказом [29].

Приказ ФТС России от 27.12.2018 № 2138 «Об утверждении Порядка списания сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней, признанных безнадежными к взысканию, форм документов, оформляемых таможенными органами при их списании, и перечня документов, подтверждающих обстоятельства признания сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней безнадежными к взысканию» (Зарегистрировано в Минюсте России 22.01.2019 № 53486). Данный приказ содер-

жит порядок действия должностных лиц таможенных органов в случаях, когда взимание таможенных платежей представляется невозможным в силу отсутствия сведений о плательщике, признание банкротом индивидуального предпринимателя или физического лица, ликвидация юридического лица, смерть физического лица и т.д. При наступлении данных обстоятельств с даты установления факта неисполнения или ненадлежащего исполнения обязанности по их уплате лицом, не проживающим на территории Союза, по истечении трех летнего срока таможенный орган, перед которым уплачиваются данные таможенные платежи оформляет справку об отсутствии в таможенных органах сведений о наличии на территории Российской Федерации денежных средств и (или) иного имущества иностранного лица, на которые может быть обращено взыскание [30].

Приказ ФТС России от 17 декабря 2018 г. № 2051 «Об утверждении типовых положений о подразделениях таможенных платежей таможенных органов Российской Федерации». Данный приказ регулирует основные задачи, функции и права подразделения таможенных платежей Регионального таможенного управления и Таможни. Основными задачами подразделения являются администрирование таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов, пеней, утилизационного сбора, администрирование обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, обеспечения исполнения обязанности по уплате специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, обеспечения исполнения обязанностей юридических лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, обеспечения исполнения обязанностей уполномоченного экономического оператора и другие [31].

Подводя итог, следует отметить, что расчет и взимание таможенных платежей за товары и транспортные средства, перемещаемые через государственную границу Союза, являются сложным процессом и регулируются большим количеством нормативно-правовых документов. Правовое регули-

рование внешнеторговой деятельности определяет не только направление экономической политики с целью привлечение иностранного капитала, но и реализацию протекционистских мер.

2.2 Контроль таможенных органов за исполнением обязательств лиц, перемещающих товары и транспортные средства через таможенную границу по уплате таможенных платежей.

В целях своевременного поступления и полноты взимания таможенных платежей с лиц, перемещающих товары и транспортные средства через таможенную границу Союза, таможенные органы проводят работу по учёту и контролю таможенных платежей.

Контрольные функции таможенных органов за исполнением обязательств со стороны декларанта по уплате таможенных платежей при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС включают в себя: контроль за уплатой таможенных платежей, контроль таможенной стоимости товаров, с учетом системы управления рисками (далее – СУР).

Одной из основных функций, выполняющих таможенными органами является взимание таможенных платежей, а также специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, контроль правильности их исчисления и своевременности уплаты, возврат (зачет) и принятие мер по их принудительному взысканию [14].

Проведение процедур таможенного контроля очень важно для реализации контрольной функции таможенных органов. Суть таможенного контроля заключается в проверке законности перемещения товаров и транспортных средств через государственную границу ЕАЭС. На практике выделяют три вида таможенного контроля:

1. Предварительный контроль (до ввоза товаров);
2. Текущий контроль (с момента ввоза товаров до их выпуска);

3. Последующий контроль, или пост-контроль (с момента выпуска товаров).

Большее внимание уделяется текущему контролю, поскольку контроль за правильностью исчисления и уплаты таможенных платежей проводится в несколько этапов при подачи таможенной декларации. Первый этап – проверка у лица, ответственного за уплату таможенных платежей, задолженности по ранее произведенным сделкам. Если устанавливается непогашенный долг по уплате таможенных платежей, то товары или транспортные средства, перемещающиеся через таможенную границу Союза, не подлежат выпуску до полного погашения задолженности.

Второй этап – контроль правильности начисления таможенных платежей в графе «В» и в графе 47 ДТ (Приложение 1). Таможенные органы осуществляют проверку таможенной декларации, в том числе правильность исчисления таможенных платежей. Также, таможенный орган, при необходимости, может запросить дополнительные документы, подтверждающие заявленные таможенные платежи.

Третий этап – составление формы подтверждения уплаты таможенных платежей. Согласно Приказу ФТС России от 23 декабря 2010 г. № 2554 «Об утверждении форм подтверждения уплаты таможенных пошлин, налогов и отчета о расходовании денежных средств, внесенных в качестве авансовых платежей» была установлена форма, которая содержала в себе информацию о фактическом поступлении таможенных платежей на счет Федерального казначейства. В данной форме необходимо было указать номер документа, на основании которого производилась оплата, КБК, сумму уплаты, номер и дату платежного документа, а также таможенного представителя. Данную форму подписывал начальник или заместитель начальника таможенного органа (Приложение 2).

Позднее, в связи с вступлением в законную силу Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от

03.08.2018 № 289-ФЗ, данная форма была усовершенствована и представлена Приказом ФТС России «Об утверждении формы подтверждения уплаты таможенных пошлин, налогов» от 28 февраля 2019 года № 340, где уже содержала в себе более подробную информацию о плательщике таможенных платежей. В сравнении с предыдущей формой в новой форме необходимо указывать код таможенного органа, а также ИНН и наименование таможенного представителя, остальные реквизиты остались без изменения. Подписывать данную форму может должностное лицо таможенного органа (Приложение 3).

Четвёртый этап – контроль за поступлением денежных средств на счет Федерального казначейства. На основании Документа учета отдел таможенных платежей контролирует сроки поступления таможенных платежей. Кроме того, проверяется факт предоставления платежных документов, а также делается запрос в Федеральное казначейство о фактическом поступлении денежных средств.

Пятый этап – предоставление обеспечения уплаты таможенных платежей в виде банковской гарантии, денежного залога или залога имущества и поручительство (при необходимости и с разрешения начальника таможенного органа).

В Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года создаются условия для полного перехода всеми участниками внешнеэкономической деятельности, министерствами и ведомствами, а также банковским сектором на электронный документооборот таможенных органов при совершении операций по уплате таможенных платежей и организации взыскания задолженности по уплате таможенных платежей [32].

В данной стратегии определяются 23 целевых ориентира, одним из которых является оптимизация процедуры уплаты и администрирования таможенных пошлин, налогов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы:

- самостоятельное управление плательщиками таможенных пошлин, налогов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы (далее - плательщики), своими денежными средствами, отраженными на едином лицевом счете;

- глобальная электронная взаимосвязь таможенных органов с плательщиками при осуществлении операций по уплате таможенных пошлин, налогов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы;

- применение технических средств по администрированию денежных средств, поступающих на счета Федерального казначейства и предназначенных для уплаты таможенных пошлин, налогов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы, и администрированию обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин [32]. Иными словами, создание умного интеллекта, который будет прослеживать полноту и своевременность уплаты денежных средств за совершенные таможенные операций.

При электронном декларировании контроль за правильностью исчисления и уплаты таможенных платежей условно делится на два этапа: первый этап – это проверка специальной программой. В Личном кабинете участника ВЭД при заполнении декларации программа автоматически проверяет правильность заполнения и исчисления таможенных платежей, и если находит ошибки, то уведомляет об этом. На данном этапе необходимо правильно определить код товара, так как программа самостоятельно исчисляет таможенные платежи, подлежащие уплате. После чего, необходимо провести полную проверку заполненной декларации и отправить её в Центр электронного декларирования.

Второй этап – это проверка декларации отделом таможенных платежей. Затем, как таможенный инспектор получил электронную декларацию посредством сети Интернет, он внимательно сверяет все данные, в том числе о стоимости товара, указанные в декларации с данными, дополнительно пред-

ставленными в таможенный орган. Специалисты отдела таможенных платежей также делают запрос в Федеральное казначейство о фактическом поступлении денежных средств.

После того, как пройдены все этапы и не выявлены нарушения законодательства ЕАЭС, в том числе по уплате таможенных платежей, таможенный инспектор осуществляет выпуск товаров.

При этом, ведение лицевых счетов и контроль за правильностью исчисления и поступлением денежных средств осуществляет расчетный таможенный центр (далее – РТЦ). До реализации Концепции учет денежных средств и контрольные функции производились таможенными органами, в регионе деятельности которых были совершены таможенные операции (Приложение № 4). В настоящее время в соответствии с ИНН участника внешнеэкономической деятельности ведение лицевого счета и осуществление контрольных функции может осуществляться таможенными органами, расположенными в разных федеральных округах (Приложение № 5). При этом обеспечивается возможность совершения таможенных операций в отношении товаров в разных таможенных органах со списанием таможенных платежей с единого лицевого счета участника ВЭД (Приложение № 6) [33].

За 2020 год таможенными органами был выполнен уровень выполнения оценки доходов федерального бюджета, учитывающей фактическое поступление доходов федерального бюджета и сложившуюся динамику показателей внешней торговли в 107,7 %, а также уровень выполнения прогнозируемого задания по администрируемым таможенными органами доходам в федеральный бюджет в 86,69% [34].

Можно сделать вывод о том, что благодаря реализации Концепции централизованного учета таможенных платежей и ведения единого лицевого счета участника внешнеэкономической деятельности, деятельность таможенных органов по контролю за обеспечением уплаты таможенных платежей стала централизованной, поскольку с переходом на электронное декларирование были достигнуты следующие цели: упрощение оплаты таможенных

платежей, уменьшение временных затрат, уменьшение объема документов, а также ускорение выпуска товаров.

Далее, это контроль за правильностью исчисления таможенных платежей, подлежащих уплате – контроль таможенной стоимости.

На практике существует ряд последовательных действий таможенных органов, направленных на проверку правильного определения таможенной стоимости товаров, перемещающихся через таможенную границу государств-членов. После того, как должностное лицо таможенного органа получил декларацию, он проводит контроль правильного выбора метода определения таможенной стоимости, контроль правильности определения структуры таможенной стоимости, контроль соответствия документов и сведений, заявленных в декларации. Далее проводится проверка указанной в декларации таможенной стоимости посредством применения СУР. На основании полученных результатов, должностное лицо может запросить предоставление дополнительных документов, подтверждающих сведения, заявленные в таможенной декларации, если у него возникнут подозрения [35]. При необходимости и по желанию, декларант может предоставить дополнительные сведения и пояснения, содержащие в себе подтверждение данных, содержащихся в заявленной декларации.

По результатам проведения контроля таможенной стоимости товаров, ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС и помещенных под процедуру выпуска для внутреннего потребления за 2020 год таможенными органами, были внесены в 165 400 деклараций на товары изменения в сведения о таможенной стоимости товаров, в результате которых дополнительно взыскано более 20,5 млрд. рублей в федеральный бюджет [37].

В ходе проведения таможенного контроля после выпуска товаров (пост-контроль) в виде плановой или внеплановой проверки может также проводиться контроль таможенной стоимости товаров, если у должностного лица таможенного органа возникнут подозрения.

Большое значение в сфере осуществления таможенного контроля за уплатой таможенных платежей играет – система управления рисками.

СУР представляет собой особый механизм администрирования таможенных органов, заключающийся в проведении эффективного таможенного контроля исходя из принципа выборочности в целях минимизации вероятности наступления событий, связанных с несоблюдением международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании [38]. На сегодняшний день, одним из индикаторов профиля риска является стоимость товаров (продекларирована слишком высокая или низкая стоимость товаров или товары застрахованы по ненормально низкой стоимости) [39].

В рамках применения СУР ФТС России на постоянной основе осуществляется единая работа, направленная на увеличение качества администрирования уплаты таможенных платежей [37]. Существует три профиля риска: низкий, средний и высокий. Особое внимание уделяется среднему и высокому профилю риска, поскольку к ним относятся те, кто ранее совершал таможенные правонарушения. Благодаря системе управления рисками, за 2020 год организациями низкого уровня риска было перечислено 83% таможенных платежей, а организациями среднего и высокого уровня риска – 17% таможенных платежей в федеральный бюджет [37]. В 2020 году при осуществлении мер по минимизации рисков таможенными органами в 2020 году было дополнительно взыскано более 21,3 млрд. рублей [37].

Подводя итог, можно сделать вывод о том, что контроль за исполнением обязательств лиц, перемещающих товары и транспортные средства через таможенную границу по уплате таможенных платежей, играет огромную роль в исполнении (реализации) фискальной функции таможенных органов. Благодаря слаженной работе таможенных органов, заключающейся в проверке лиц, осуществляющих внешнеэкономические операции, за полнотой и своевременностью уплаты таможенных платежей, обеспечивается поступление денежных средств в федеральный бюджет РФ в полном объеме.

2.3 Международная практика взыскания таможенных платежей.

В настоящее время вся внешнеэкономическая деятельность и внешняя торговля, связанные с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу из разных стран мира, подлежат таможенному контролю. Но, поскольку, с одной стороны посредством таможенных платежей регулируется внешняя торговля, а с другой стороны таможенные платежи представляют собой меру протекционизма – то таможенным платежам уделяется особое внимание на мировом рынке. Большой интерес представляет практика взыскания таможенных платежей на примере Китайской Народной Республики (далее – КНР).

В соответствии с таможенным законодательством Китайской Народной Республики при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу экспортеры, импортеры и владельцы внутренней и внешней продукции обязаны платить таможенные пошлины.

Согласно ст. 55 Таможенного кодекса КНР [40] таможенная оценка ввозных и экспортных товаров определяется таможенной на основе товарной стоимости. Если стоимость сделки не может быть установлена, таможенная оценка определяется таможенной в соответствии с законом. На практике в Китае применяются 6 методов определения таможенной стоимости:

1. Метод определения покупной цены. При выборе этого метода импортер/экспортер данного продукта должен руководствоваться следующими условиями: отсутствие ограничений для покупателя на использование или утилизацию; отсутствие факторов, влияющих на цену импортных товаров из-за невозможности определения закупочной цены; неучастие продавца в продаже данной продукции; отсутствие тесных отношений между продавцом и покупателем.

При проверке покупной цены таможенными органами особое внимание уделяется проверке действительности сделки, правильности корректировки затрат, а также проверке всех представленных дополнительных документов.

2. Метод определения стоимости по цене сделки с аналогичными товарами. Данный метод применяется и в Российской Федерации.

3. Метод определения стоимости сделки с однородными товарами.

4. Метод определения стоимости путем вычитания из цены.

5. Метод исчисления себестоимости.

6. Метод разумного подхода или резервный метод.

Все шесть методов, применяемых в Китае, аналогичны методам, применяемым в Российской Федерации, поскольку данные методы были разработаны Всемирной торговой организацией.

После проверки таможенными органами заявленной таможенной стоимости, лицо, обязанное уплачивать таможенные пошлины и налоги на импортируемые и экспортные товары, должно уплатить сумму, подлежащую уплате в течение 15 дней с даты выдачи обязательного меморандума. Меморандум в данном случае, это официальное письмо, содержащее в себе все реквизиты таможенного органа, куда необходимо уплатить таможенные платежи, а также сумму причитающихся уплате таможенных платежей (в РФ это платежный документ).

В случае неуплаты этого срока таможенная служба взимает плату за задержку платежа. В тех случаях, когда лицо обязано уплатить таможенные пошлины и налоги и не уплатил в течение 3 месяцев, таможня может принять следующие принудительные меры, с согласия директора региональной таможни или уполномоченного директора подведомственной таможни:

а) уведомить банк о внесении депозитов должника или другого финансового учреждения для вычета суммы пошлин, вычитаемых с его вкладов, в письменной форме;

б) компенсировать пошлины и налоги за счет поступлений от продажи товаров, подлежащих уплате пошлин в соответствии с законом;

с) задерживать и продавать товары или другое имущество должника, сумма которых должна быть равна пошлинам и налогам, подлежащим уплате в счет компенсации пошлин, в соответствии с законом;

В крайних мерах, если лицо не уплатило таможенные платежи, то таможенные органы принимают все меры по взысканию таможенных платежей, путем вычитания сумм, представленных для депозита или, продают товар или другое имущество, задержанное для компенсации пошлин в соответствии с законом.

Проверку таможенной стоимости в Китайской Народной Республике осуществляют:

1. Отдел управления таможенным сбором Главного таможенного управления – является основным отделом, ответственным за определение стоимости всей китайской таможни. В его обязанности входит надзор, контроль, управление и координация всей таможенной работы в КНР в этом направлении.

2. Служба информации о ценах на товары Главного таможенного управления, именуемая как «единое бюро и пять отделов», включает в себя Службу информации о ценах на товары Главного таможенного управления г. Гуанчжоу, г. Шанхае, г. Тяньцзине, г. Шэньчжэне, г. Нинбо и г. Харбине.

3. Функциональные подразделения по делам таможенных пошлин при таможнях прямого подчинения — это подразделение находится в каждой таможне и занимается определением стоимости, деятельностью по надзору и координации проверки стоимости в подведомственной таможенной зоне.

4. Центр контроля документов – агентство, контролирующее цены на импортные и экспортные товары после уплаты тарифов в определенной таможенной зоне путем получения электронной информации.

5. Местная таможня – органы, которые проверяют информацию, указанную в каждой таможенной декларации, с использованием электронных ресурсов для проверки данных, указанных в таможенной декларации, и про-

верки товаров, контроля цен на импортируемые и экспортируемые товары в пределах своей таможенной зоны.

б. Технический комитет по определению таможенной стоимости: штат Департамента таможенного сбора и контроля Главного таможенного управления, состоит из экспертов в области определения таможенной стоимости и обеспечивает техническую поддержку для принятия решений в области таможенной стоимости [41].

Подводя итог анализа международной практики на примере Китайской Народной Республики, можно сказать, что методы взыскания таможенных платежей в разных странах аналогичны. Это говорит о том, что благодаря вступлению стран во Всемирную торговую организацию создаются единые правила и порядки, применяемые для всех без исключения при международной торговле, что упрощает процедуру перемещения товаров и делает её либерализованной. Так как таможенные платежи являются частью таможенно-тарифного регулирования, с помощью которых осуществляется государственное регулирование внешнеторговой деятельности, им уделяется особое внимание за правильностью исчисления и своевременностью уплаты.

ГЛАВА 3 Деятельность таможенных органов РФ по взысканию таможенных платежей.

3.1 Задолженности по уплате таможенных платежей и порядок их взыскания.

Из предыдущих глав было известно, что таможенные платежи являются инструментом таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельностью во многих странах, в том числе в Российской Федерации. В случае задержки или неуплаты таможенных платежей, таможенные органы имеют все полномочия, направленные на взыскание задолженностей.

Важным для исследования является положение о том, что таможенные платежи подлежат уплате всеми участниками внешнеэкономической деятельности, перемещающими товары и транспортные средства через таможенную границу Союза, исключение составляют главы дипломатических представительств, консульских учреждений, члены дипломатического персонала дипломатических представительств, консульские должностные лица консульских учреждений, члены их семей, а так же иные лица, которым предоставлены такие льготы на основании международных соглашений. При несоблюдении правил перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу у декларанта возникает задолженность по уплате таможенных платежей, за которую лицо может быть привлечено к административной или уголовной ответственности.

Задолженность подразумевает под собой неисполнение или неполное исполнение обязательств по уплате таможенных платежей в установленные законом сроки. Задолженность включает в себя недоимку, проценты, пени и штрафы, не уплаченные декларантами или не взысканные таможенными органами. На практике выделяют несколько причин, по которым может возникнуть задолженность у участников внешнеторговых сделок перед таможенными органами.

В своей работе И. П. Килина и К. Н. Шошина [42] выделяют семь причин возникновения задолженности. Рассмотрим каждую из них по отдельности.

Первая причина – это корректировка таможенной стоимости. В процессе проверки поданной декларации, у таможенных органов могут возникнуть подозрения правильности исчисления таможенной стоимости. И когда выявляется факт занижения таможенной стоимости участниками внешнеэкономической деятельности, то у декларанта возникает задолженность перед таможенными органами.

Вторая причина – недостоверная классификация товаров. Как правило, в данном случае участники внешнеэкономической деятельности подают неточные сведения о товаре, в том числе неправильно указывают код ТН ВЭД, чтобы умышленно уклониться от уплаты таможенных платежей.

Третья причина – нарушение сроков уплаты таможенных платежей. Сроки, в течении которых участники внешнеэкономических сделок должны уплатить таможенные платежи, определяются Таможенным кодексом ЕАЭС. При несоблюдении данных сроков возникает задолженность перед таможенными органами и начисляются пени.

Четвёртая причина – нарушение условий использования льгот и тарифных преференций. Некоторые участники внешнеэкономической деятельности, дабы избежать уплаты таможенных платежей, используют льготы и преференции, но не по предусмотренным правилам использования.

Пятая причина – представление недостоверных сведений при оформлении декларации на товары. На практике существует не мало случаев, когда лица, подающие таможенные декларации, целенаправленно указывают недостоверные сведения о стране происхождения, наименовании и описании товара с целью занижения стоимости таможенных платежей. Данные случаи выявляются при проверке предоставленных документов, подтверждающих сведения, заявленные в ДТ.

Шестая причина – нарушение таможенных процедур. Статьей 16.19 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность за заявление в декларации на товары недостоверных сведений о них либо представление недействительных документов, если такие сведения и документы могли послужить основанием для помещения товаров под таможенную процедуру, предусматривающую полное или частичное освобождение от уплаты таможенных платежей.

Анализируя судебную практику, в 2018 году таможенные органы по результатам проводимого таможенного контроля установили факты нарушения субъектами сроков временного ввоза транспортных средств для личного пользования, административная ответственность за которые предусмотрена частью 1 статьи 16.18 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ). Впоследствии лицам, совершившим указанное правонарушение, в случае неуплаты таможенных пошлин, налогов выставляются требования об уплате таможенных платежей [43].

Седьмая причина – недоставка товаров. При недоставке или утрате товаров, перевозимых в соответствии с процедурой таможенного транзита, в место назначения у перевозчика возникает прямая обязанность по уплате таможенных платежей.

Не могу не согласиться с данной классификацией. Но, по моему мнению, целесообразней объединить вторую и пятую причину в одну, которая будет определена следующим образом – предоставление недостоверных сведений, указанных в декларации, в том числе неверное определение кода ТН ВЭД. Поскольку, здесь речь идет о предоставлении недостоверных сведений в декларации в целом, в том числе и кода ТН ВЭД. Седьмая причина является спорной, поскольку при утрате товаров у перевозчика возникает обязанность по уплате, а не задолженность. Но если он просрочит сроки уплаты, то в данном случае возникнет задолженность по уплате таможенных платежей перед таможенными органами.

Проведем анализ сумм задолженностей за последние 3 года.

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2020 г. в % к	
				2018 г.	2019 г.
Общая сумма задолженности, в том числе	42,9	26,8	27,4	63,9	102,2
- по таможенным платежам	30,6	21,6	23,4	76,5	108,3

Таблица 1 Показатели состояния задолженности по уплате таможенных платежей за 2018-2020 гг, в млрд. руб.

Анализируя данную таблицу, можно увидеть, что задолженность по уплате таможенных платежей имеет отрицательную динамику. Общая сумма задолженности за 2020 год на 0,6 миллиардов рублей больше, чем за 2019 год и на 15,5 миллиардов рублей меньше по сравнению с 2018 годом. Рост общей задолженности за 2020 год по сравнению с 2019 годом составил 2,2 %, а по сравнению с 2018 годом произошел спад на 37,1%. Это говорит о том, что в 2019 году ФТС России осуществляла свою деятельность в условиях переходных процессов. В действие вступил новый Таможенный кодекс Союза и Федеральный закон от 3 августа 2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». Происходило создание единых центров электронного декларирования. И в связи с переходом на электронное декларирование и создания единой сети электронных таможен, процесс уплаты таможенных платежей стал более прозрачным и произошел значительный спад задолженности по уплате таможенных платежей.

Далее рассмотрим порядок взыскания задолженности по уплате таможенных платежей.

Взыскание таможенных платежей осуществляет отдел таможенных платежей (далее – ОТП). Согласно Приказу Федеральной таможенной службы России от 8.11.2011 г. № 2266 «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» и Федеральному закону № 289 от 03.08.2018 «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Рос-

сийской Федерации» взыскание производится с плательщиков, лиц, несущих солидарную обязанность с плательщиком по уплате таможенных платежей (далее - лица, несущие солидарную обязанность), а также за счет товаров, в отношении которых не уплачены или не полностью уплачены таможенные платежи.

Перед тем как принудительно взыскивать денежные средства должника ему направляется уведомление, имеющее определенный срок. Данное уведомление представляет собой извещение о неуплаченных в установленный срок таможенных платежей, содержащее в себе сведения о таможенном органе, сформировавшем уведомление; о плательщике, и (или) лице, несущем солидарную обязанность; о суммах подлежащих уплате таможенных платежей; о наступившем сроке исполнения обязанности по уплате таможенных платежей; о суммах пеней и (или) процентов, начисленных по день формирования уведомления либо по день окончания сроков направления такого уведомления включительно; о реквизитах счета Федерального казначейства в целях уплаты в безналичном порядке [19]. Если срок исполнения уведомления будет нарушен и таможенные платежи не поступят на счет Федерального казначейства, то должностное лицо ОТП проводит проверку наличия у должника сумм неизрасходованных остатков авансовых платежей, денежного залога или излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей [44] для того, чтобы можно было погасить данные суммы в счет возникшей задолженности.

Взыскание производится за счет:

- 1) денежных средств (драгоценных металлов), находящихся на счетах плательщика (лица, несущего солидарную обязанность) в банках;
- 2) электронных денежных средств плательщика (лица, несущего солидарную обязанность);
- 3) авансовых платежей плательщика (лица, несущего солидарную обязанность);

- 4) таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней, подлежащих возврату;
- 5) обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов;
- 6) обеспечения исполнения обязанности по уплате специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин;
- 7) обеспечения исполнения обязанностей юридического лица, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела;
- 8) обеспечения исполнения обязанностей уполномоченного экономического оператора;
- 9) товаров, в отношении которых не уплачены или не полностью уплачены таможенные платежи, специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины;
- 10) иного имущества плательщика (лица, несущего солидарную обязанность) [19].

Если у плательщика нет денежных средств на счетах или отсутствует информация о счетах плательщика, то таможенные органы имеют полное право взыскивать товары, в отношении которых не были уплачены таможенные платежи. В данном случае, взыскание проводится без направления требования об уплате таможенных платежей, если истекли все сроки хранения товаров, либо если не установлен плательщик таможенных платежей [42].

Если у должника отсутствует имущество, на которое таможенные органы производят арест в счет уплаты задолженности по таможенным платежам и если все меры взыскания были предприняты в отношении этого должника (направление уведомления об уплате; взыскание за счет денежных средств или драгоценных металлов, находящихся на счетах в банках и его электронных денежных средств; обращение взыскания на обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных платежей (с поручителя или гаранта); приостановление операций по счетам; взыскание за счет товаров; взыскание за счет таможенных платежей, подлежащих возврату; исполнение

банками решений таможенного органа о беспорном взыскании неуплаченных таможенных платежей), то задолженность по уплате таможенных платежей признается безнадежной к взысканию (банкротство, ликвидация, смерть плательщика, истечение установленного срока взыскания или вынесения судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и возвращении исполнительного документа взыскателю по основаниям: если невозможно установить местонахождение должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях, если у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными) [45].

Ежегодно Федеральной таможенной службой Российской Федерации предоставляются сведения о суммах взысканной задолженности, в том числе и по таможенным платежам (таблица 2).

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2020 г. в % к	
				2018 г.	2019 г.
Общая сумма взысканной задолженности, в том числе	12,5	22,2	23,9	191,2	107,7
- по таможенным платежам	11,4	20,7	22,2	194,7	107,2

Таблица 2 Показатели взысканной задолженности по уплате таможенных платежей за 2018-2020 гг., млрд. руб. [44]

Данные таблицы свидетельствуют о том, что показатель общей суммы взысканной задолженности по уплате таможенных платежей имеет положительную результат. Общая сумма взысканной задолженности за 2020 год на 1,7 миллиардов рублей больше по сравнению с 2019 годом, и на 11,4 миллиардов рублей больше по сравнению с 2018 годом. Если сравнивать сумму взысканной задолженности по таможенным платежам, то можно увидеть, что в 2020 год на 1,5 миллиарда рублей было взыскано больше, чем в 2019 году,

и на 10,8 миллиардов рублей больше, чем в 2018 году. Особенно ярко заметно увеличение показателей, если их рассматривать в процентном соотношении. Так, показатели взысканной задолженности в 2020 году оказались выше показателей 2019 и 2018 годов на 7,7% и 91,2%, что, безусловно, свидетельствует о совершенствовании мер принудительного взыскания задолженности по уплате таможенных платежей и переход на электронное декларирование и централизованную уплату таможенных платежей.

Подводя итог вышесказанному, можно сделать вывод о том, что администрирование взыскания задолженности по уплате таможенных платежей не стоит на месте. Каждый год таможенные органы усовершенствуют систему взимания таможенных платежей, делают её более прозрачной, чтобы недобросовестные участники внешнеэкономической деятельности не могли обойти закон, и благодаря этому уменьшается сумма задолженностей перед таможенными органами и увеличивается процент взысканной задолженности по таможенным платежам. Исходя из данных, представленных в Таблице 2, можно сделать вывод о том, что увеличение сбора задолженности – это показатель роста правонарушений, связанных с неуплатой таможенных платежей. И в связи с этим, таможенным органам необходимо минимизировать процент возникновения задолженности, нежели повышать её раскрываемость.

3.2 Особенности взыскания задолженности по уплате отдельных видов таможенных платежей.

Как основа таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности таможенные платежи имеют ряд особенностей в зависимости от лица, в отношении которого будет применена процедура принудительного взыскания или от применяемой процедуры. В данном разделе рассмотрим некоторые особенности взыскания таможенных пошлин, налогов и сборов на примере нескольких таможенных процедур.

Рассмотрим особенности применения таможенного законодательства, в том числе взимание таможенных платежей, относящихся к определенным категориям товаров, перемещаемых через таможенную границу, и некоторые особенности, связанные со сбором таможенных платежей, относящихся к товарам, помещенным под отдельные виды таможенных процедур.

1. Процедура временного ввоза представляет собой ввоз на таможенную территорию Союза иностранных товаров или транспортных средств для последующего использования без уплаты таможенных пошлин или с частичной уплатой, но с соблюдением установленного срока, по истечении которого товары или транспортные средства должны быть вывезены обратно за пределы территории Союза.

Согласно положениям подпункта 7 пункта 7 статьи 225 ТК ЕАЭС обязанность по уплате таможенных платежей при временном ввозе возникает с момента утраты временно ввезенных товаров до завершения действия таможенной процедуры временного ввоза, за исключением уничтожения и (или) безвозвратной утраты вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо безвозвратной утраты в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки и (или) хранения.

В практике встречается много правонарушений, связанных с нарушением сроков временного ввоза и не уплатой таможенных платежей. Поскольку, если товар или транспортное средство не было вывезено в установленный законом срок, то владелец должен уплатить таможенные платежи, как при процедуре выпуска для внутреннего потребления или поместить под иную таможенную процедуру, кроме таможенного транзита. Так, в Апелляционном определении от 16 мая 2017 г. № 33а-7808/2017 административный ответчик в установленный срок не осуществил вывоз с территории Таможенного союза временно ввезенного транспортного средства, в связи с чем таможенный орган взыскал с него причитающиеся к уплате таможенные платежи. Решением суда, апелляционная жалоба ответчика о возврате взысканных таможенных платежей осталась без удовлетворения.

Так, Постановлением Арбитражного суда Северо-Западного округа от 10 октября 2016 г. по делу № А56-83579/2015 обществу выставлено требование об уплате таможенных платежей в связи с не завершением таможенной процедуры временного ввоза в отношении транспортного средства (седельный тягач). Но решением суда в удовлетворении требования отказано, поскольку процедура временного ввоза в установленный срок не завершена вследствие хищения транспортного средства, при этом общество не обращалось в таможенный орган с заявлением о продлении срока вывоза седельного тягача на время, необходимое для устранения причин, по которым невозможен его вывоз.

Таможенный транзит представляет собой процедуру, в соответствии с которой товары перевозятся под таможенным контролем от точки А в точку В по таможенной территории без уплаты таможенных платежей с соблюдением условий, предусмотренных законодательством. Согласно пункту 5 статьи 153 ТК ЕАЭС обязанность по уплате таможенных платежей при таможенном транзите возникает у перевозчика в случае недоставки товаров в указанное место доставки. Так, Решением № 12-386/2018 от 2 ноября 2018 г. по делу № 12-386/2018 жалоба Компании была оставлена без удовлетворения, поскольку во время таможенного транзита перевозчик передал перевозимый товар (топливо в количестве 62,345 тонн) третьему лицу без разрешения таможенного органа, чем нарушил положения статьи 150 ТК ЕАЭС и не доставил товар в пункт назначения – следовательно, у него возникает обязанность по уплате таможенных платежей.

Процедура свободной таможенной зоны (далее – СЭЗ) представляет собой размещение и использование иностранных товаров или товаров Союза в пределах территории СЭЗ или её части без уплаты таможенных платежей с соблюдением условий размещения. Согласно подпункту 1 пункта 7 статьи 208 ТК ЕАЭС обязанность по уплате таможенных платежей возникает с момента вывоза иностранных товаров с территории СЭЗ до завершения действия данной процедуры. Так, Постановлением № 5-489/2018 от 14 мая 2018 г. по делу

№ 5-489/2018 обществу выставлен административный штраф с конфискацией товара, поскольку были нарушены условия применения процедуры СЭЗ по использованию товаров без уплаты таможенных платежей.

Таможенная процедура выпуск для внутреннего потребления применяется в отношении зарубежных товаров, которые находятся и используются на территории Союза без ограничений по пользованию или распоряжению с соблюдением условий помещения под данную процедуру. В данной процедуре, по сравнению с предыдущими, обязанность уплатить таможенные платежи возникает у декларанта с момента подачи таможенной декларации на товары.

На практике существует много случаев, когда декларант подает недостоверные сведения о стоимости, о товаре, стране происхождения и др., в связи с чем у таможенного органа может возникнуть обязанность взыскания неуплаченных таможенных платежей. Так, Решением от 20 августа 2020 г. по делу № А62-4326/2020 суд обязал таможенню взыскать с общества таможенные платежи за подачу недостоверных сведений, в части заявленной льготы по выплате платежей, предусмотренных таможенным законодательством.

В результате изучения был получен материал, исследование которого позволило заключить, что возникновение спорных ситуаций между таможенным органом и участниками внешнеторговых правоотношений неизбежно. Судебная практика оказывает сильное влияние на производство в области таможенного дела между таможенными органами Российской Федерации и участниками ВЭД. Положения судебной практики во многом помогают всем сторонам споров правильно и единообразно толковать нормы таможенного законодательства. Но, бывают случаи, когда дело рассматривается не в пользу таможенного органа. Зачастую это происходит при незначительных ошибках таможенных органов, связанных с толкованием и применением недействующих норм таможенного законодательства. Поэтому, необходимо уделять этому особое внимание.

3.3 Перспектива развития системы администрирования уплаты таможенных платежей.

В условиях современного развития экономики государств одними из приоритетных целей таможенной службы Российской Федерации являются развитие международной торговли, обеспечение национальной безопасности, а также полнота и правомерность взимания таможенных платежей.

Администрирование таможенных платежей представляет собой деятельность таможенных органов, направленную на осуществление планирования, исчисления и взимания таможенных платежей с целью формирования доходной части бюджета, а также проведение контроля в части правильного исчисления и взимания таможенных платежей, их учета и составления отчетности в вышестоящий орган [47].

Одним из основополагающих актов, содержащих положение о развитии системы администрирования уплаты таможенных платежей, являются Стратегии развития таможенной службы до 2020 года и до 2030 года в части улучшения качества реализации фискальной функции таможенных органов.

До 2020 года Стратегия развития таможенной службы в части повышения качества фискальных функций таможенных органов, была основана на эффективном осуществлении надзора за соблюдением таможенных правил, правильном исчислении налогов и сборов с использованием современных информационных технологий и безусловным исполнением нормативно-правовых документов в части доходов, администрируемых таможенными органами [48].

Если Стратегией до 2020 года была определена эффективность контроля повышения точности расчета таможенных платежей, улучшение использования программного обеспечения для мониторинга соблюдения мер тарифного регулирования и принятие мер, направленных на минимизацию фактов возникновения задолженностей по уплате платежей, и укрепление межведомственного сотрудничества при организации работы по взысканию

задолженностей. То сейчас, самое главное – это улучшение фискальной функции, изменение основных принципов, регулирующих взимание таможенных платежей и упрощение таможенных операций с целью соблюдения баланса интересов государства, в части полноты формирования бюджета, и участников внешнеэкономической деятельности, в снижении финансовых издержек и административной нагрузки [32] с момента ввоза товаров на территорию таможенного Союза и до их полной реализации.

Стратегией развития Федеральной таможенной службы до 2030 года определены следующие цели совершенствования фискальной функции:

- наполняемость статей бюджета таможенными платежами, администрируемых таможенными органами, и своевременность их перечисления в федеральный бюджет.

Данная цель подразумевает под собой использование системы управления рисками, позволяющую сфокусировать ограниченные ресурсы таможенных органов в областях возникновения уклонения от уплаты таможенных платежей и иных правонарушений в таможенном деле. Создание гибкого взаимодействия между плательщиками и таможенными органами при администрировании денежных средств.

- наблюдаемость и ясность совершения операций с денежными средствами;

Подразумевает под собой совершенствование системы взаимодействия с другими государственными органами, в частности с Центральным банком Российской Федерации.

- уменьшение временной нагрузки совершения операций и финансовых издержек как для бизнеса, так и для таможенных органов.

Сокращение сроков совершения операций по исполнению плательщиками обязанности по уплате таможенных платежей. Принцип «Единого окна» и применение плательщиками Единого лицевого счета по уплате таможенных платежей.

Анализируя две стратегии, мы можем наблюдать улучшение механизмов, направленных на сокращение задолженностей по уплате таможенных платежей. В связи с этим, деятельность таможенных органов больше не основывается на контроле правильности исчисления таможенных платежей, как было до 2020 года, а основывается на сокращении возникновения задолженности по таможенным платежам и обеспечении их полного взыскания.

Обязательным условием выполнения таможенными органами фискальных функций является точность и правильность исчисления и своевременная уплата таможенных платежей, поэтому таможенные органы используют методы обмена информацией между участниками внешнеэкономической деятельности и таможенными органами, чтобы осуществлять операции в короткие сроки.

В разделе 2.2 выпускной квалификационной работы описывается длительный механизм проверки таможенных платежей за таможенные операции, подлежащих уплате в рамках таможенной декларации. Это препятствует декларанту оперировать товарами в срок, установленный таможенным законодательством, тем самым замедляя весь процесс. Одним из вариантов устранения данной проблемы может стать комплексная автоматизация процесса оплаты таможенных платежей, то есть автоматизация обмена информацией между таможенными органами и участниками ВЭД относительно перевода и поступления денежных средств на счета Федерального казначейства. Полученная информация поможет сократить время, необходимое для внесения информации о поступлении средств на счет таможенного органа, и позволит своевременно проводить операции с товарами.

Эффективность деятельности таможенных органов по администрированию таможенных платежей зависит от разработки новых принципов деятельности таможенных органов, создания эффективного метода организации взимания таможенных платежей и формирования таможенных доходов с учетом стандартов оценки качества использования автоматизированной ин-

формационной системы в части проверки исчисления таможенных платежей, представленных в таблице 3.

№ п/п	Стандарт	Результат
1	Отбор информации	При подачи электронной декларации система собирает все информацию о внешнеэкономической деятельности декларанта, о его прошлых сделках, совершенных правонарушениях (если были таковы), о задолженностях.
2	Технологичность	Подразумевает возможность автоматического обмена данными между ведомствами, что значительно сократит время получения информации
3	Преобразование информации	Приведение всей полученной информации в единое целое, то есть обобщение информации
4	Обработка информации	Получение упорядоченной информации по определенным признакам или определенному запросу (например, были ли у декларанта случаи возникновения задолженности по уплате таможенных платежей – если да, то исполнил он эту обязанность или нет)
5	Получение общей картины	Формирование единого документа, содержащего в себе всю информацию о внешнеэкономических сделках декларанта.

Таблица 3 Стандарт оценки качества использования АИС

Данные стандарты автоматизированной информационной системы должны быть выполнены в течении нескольких минут, что значительно сократит время, необходимое на проверку таможенными органами уплаты таможенных платежей для последующего выпуска товаров.

Качество работы таможенных органов по управлению таможенными платежами зависит от разработки новых принципов деятельности таможенных органов, создания конструктивной технологии организации взимания таможенных платежей и формирования статей бюджета таможенными доходами.

Таким образом, в процессе перехода на использование единого лицевого счета для уплаты таможенных платежей и в процессе перехода на автоматизированную обработку данных, исключаящую участие таможенных органов в перечислении денежных средств, в основу деятельности Федеральной таможенной службы России по управлению и контролю взимания таможенных платежей необходима выработка основного принципа – получение всей информации о перемещающихся товарах с момента подачи таможенной дек-

ларации и до полной их реализации. Другими словами, установление сквозного контроля за товарами для целей взимания таможенных платежей и «внутренних» налогов (от ввоза до конечного потребления или реализации в розницу) на основе анализа информации о движении товаров.

Электронное декларирование уже стало неотъемлемой частью внешне-экономической деятельности, тем не менее, чтобы добиться положительных результатов, развитие любой отрасли должно происходить комплексно. Для того, чтобы оценить эффективность внедряемых технологий, необходимо реализовать полный цикл автоматизированных процессов, исключая человеческий фактор. К 2030 году планируется создать качественно новую, «умную» таможенную службу, которая за счет применения передовых цифровых технологий будет практически «незаметна» для добросовестного бизнеса и результативна для государства.

В итоге рассмотрения данного вопроса можно сказать, что развитие таможенной службы не стоит на месте, и с каждым годом улучшается. Таможенные органы принимают усиленные меры по совершенствованию механизмов администрирования таможенных платежей с целью упрощения порядка уплаты и уменьшения процента возникновения задолженности по уплате таможенных платежей. Обнаруженные в ходе анализа общих условий взимания таможенных платежей проблемы, а также предложенные пути их решения, непременно, будут содействовать устойчивости таможенного законодательства и, как результат, стабильности всей финансовой системы государства.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Во многом, экономические интересы Российской Федерации поддерживаются эффективностью его фискальной политики, зависящей от деятельности Федеральной таможенной службы Российской Федерации, в функции которой входит взимание таможенных платежей при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу. Кроме того, таможенные платежи можно считать одним из основных инструментов таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности.

Таможенные платежи занимают особое место в бюджетной системе Российской Федерации, поскольку они являются частью этой системы, так как с помощью них осуществляется пополнение Государственного бюджета. Таможенные платежи формируют $\frac{1}{4}$ часть всех доходов бюджета Российской Федерации и представляют собой систему, состоящую из таможенной пошлины (ввозная и вывозная), таможенного сбора, акциза и НДС.

Таможенные пошлины необходимы для регулирования товарооборота во внешней торговле и защиты национальных производителей. С помощью налогообложения, в виде НДС и акциза, государство получает дополнительные средства для последующего распределения общественно-необходимых затрат. Акциз вводится с целью ограничения продукции, причиняющей вред здоровью населения и окружающей среды, а с помощью налога на добавленную стоимость реализуется фискальная функция государства. Таможенный сбор представляет собой платеж за услугу, оказываемую таможенными органами.

Процесс начисления и взимания таможенных платежей регламентирован международными соглашениями – Конвенция об определении стоимости товаров для таможенных целей или по-другому «Брюссельское определение таможенной стоимости», Соглашение по применению статьи VII генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года, Международная Конвенция о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров; Таможен-

ным кодексом Евразийского экономического союза (ред. от 29.05.2019) (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза); различными решениями Совета Евразийской экономической комиссии и Коллегией Евразийской экономической комиссии; законами Российской Федерации - Закон России «О таможенном тарифе» от 21.05.1993 № 5003-1, Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 03.08.2018 № 289-ФЗ; приказами ФТС России в части взимания таможенных платежей – Приказ ФТС России от 27.12.2018 № 2139 «Об утверждении формы расчета таможенных пошлин, налогов, взимаемых по единым ставкам, либо таможенных пошлин, налогов, взимаемых в виде совокупного таможенного платежа, ...», Приказ ФТС России от 27.12.2018 № 2138 «Об утверждении Порядка списания сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней, признанных безнадежными к взысканию, форм документов, оформляемых таможенными органами при их списании, ...».

Контроль таможенных органов за исполнением обязательств лиц, перемещающих товары и транспортные средства через таможенную границу по уплате таможенных платежей, играет огромную роль в исполнении (реализации) фискальной функции. Данный контроль таможенных органов включает в себя: контроль за уплатой таможенных платежей, контроль таможенной стоимости товаров, применение СУР. Благодаря реализации Концепции централизованного учета таможенных платежей и создания единого лицевого счета участника внешнеэкономических операций, деятельность таможенных органов по контролю за обеспечением уплаты таможенных платежей стала централизованной, поскольку с переходом на электронное декларирование были достигнуты следующие цели: упрощение оплаты таможенных платежей, уменьшение временных затрат, уменьшение объема документов, а также ускорение выпуска товаров.

На практике выделяют несколько случаев, когда возникает задолженность по уплате таможенных платежей: корректировка таможенной стоимости, нарушение сроков уплаты таможенных платежей, нарушение условий использования льгот и тарифных преференций, нарушение таможенных процедур, предоставление недостоверных сведений, указанных в декларации, в том числе неверное определение кода ТН ВЭД.

Взыскание таможенных платежей осуществляет отдел таможенных платежей (далее – ОТП). Деятельность должностных лиц ОТП по взысканию таможенных платежей начинается с отправки уведомления об оплате, имеющее определенный срок. Если в этот срок ответственное лицо за уплату таможенных платежей не перечисляет денежные средства на счет Федерального казначейства, то должностным лицом ОТП проводится проверка на наличие у должника сумм неизрасходованных остатков авансовых платежей, денежного залога или излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей для того, чтобы можно было погасить данные суммы в счет возникшей задолженности. Если у должника отсутствуют денежные средства на счетах или отсутствует информация о счетах плательщика, то таможенные органы имеют полное право взыскивать товары, в отношении которых не были уплачены таможенные платежи.

Благодаря хорошей работе таможенных органов, за 2020 год ими было взыскано 23,9 миллиардов рублей таможенных платежей. Безусловно администрирование взыскания задолженности по уплате таможенных платежей не стоит на месте. Каждый год таможенные органы усовершенствуют систему взимания таможенных платежей, делают её более гибкой и прозрачной, чтобы недобросовестные участники внешнеэкономической деятельности не могли обойти закон, и благодаря чему увеличивается процент взысканной задолженности по таможенным платежам.

В целях совершенствования фискальной функции Федеральной таможенной службой была разработана Стратегия развития таможенной службы до 2030 года, которая подразумевает под собой совершенствование механиз-

мов, направленных на минимизацию задолженностей по уплате таможенных платежей. В связи с этим, деятельность таможенных органов основывается на уменьшении задолженности по оплате таможенных платежей и обеспечении пополнения государственной казны в полном объеме.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Дворянов, С. В. Таможенные платежи: понятие и состав / С. В. Дворянов // Российское предпринимательство. – 2007. – № 5(2). – С. 90–94.
2. 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.
3. Папело, В. Н. Бюджетная система РФ: Учебное пособие / В. Н. Папело, А. Н. Голошевская – Изд. СИУ РАНХиГС – Новосибирск, 2014. – 224 с.
4. 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>.
5. 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.
6. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ ред. от 22.12.2020. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
7. Иванова, Г. О. Новая бюджетная классификация / Г. О. Иванова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2009. – № 9 (225). – С. 38-45.
8. Бюджетная система Российской Федерации : учебник под общ. ред. Ю. С. Долгановой, Н. А. Истоминой. – Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2019. – 356 с.
9. Интернет-сайт Министерства финансов Российской Федерации [Электронный ресурс] : Ежегодная информация об исполнении федерального бюджета (данные с 1 января 2006 г.) – Режим доступа: https://minfin.gov.ru/ru/statistics/fedbud/execute/?id_65=80041-

yezhegodnaya_informatsiya_ob_ishpolnenii_federalnogo_byudzheta_dannye_s_1_yanvarya_2006_g.

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-tamozhennykh-platezhey-postupayushhix-v-byudzhetskiy-fund/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. Лебедев, В. А. Финансовое право : научн. изд. / В. А. Лебедев. – Москва : типо-лит. А.М. Вольфа, 2000. – 461 с.

18. Химичева, Н. И. Налоговое право : учеб. для вузов / Н. И. Химичева. – Москва : Бек, 1997. – 336 с.

19. О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации [Электронный ресурс] : фед. закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ в ред. от 27.12.2019. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

20. О ставках и базе для исчисления таможенных сборов за совершение таможенных операций, связанных с выпуском товаров [Электронный ресурс] : Постановление Правительства РФ от 26.03.2020 № 342. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

21. 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.

22. 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>.

23. 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>.

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

25. 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-tamozhennykh->

poshlin,-nalogov-i-inyx-platezhej,-vzimanie-kotoryx-vozložheno-na-tamozhennye-organy-rossijskoj-federaczii/document/225108.

26. 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>.

27. 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>.

28. 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>.

29. 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>.

30. Об утверждении Порядка списания сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней, признанных безнадежными к взысканию, форм документов, оформляемых таможенными органами при их списании, и перечня документов, подтверждающих обстоятельства признания сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней безнадежными к взысканию [Электронный ресурс] : приказ ФТС России от

27.12.2018 № 2138. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

31. Об утверждении типовых положений о подразделениях таможенных платежей таможенных органов Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ ФТС России от 17.12.2018 № 2051. // Режим доступа: <https://www.alt.ru>.

32. Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года [Электронный ресурс] : Распоряжение Правительства РФ от 23.05.2020 № 1388-р. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

33. 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>.

34. 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.

35. 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>.

36. 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>.

37. 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/Obschie_svedeniya_o_primenenii_tamozhennymi_organami_sistem_y_upravleniya_riskami.

38. 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.

39. 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>.

40. 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>.

41. 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.

42. 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.

43. 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>.

44. 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>.

45. 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>.

46. 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>.

47. 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.

48. 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

47 Исчисление платежей	Вид	Основа начисления	Ставка	Сумма	СП	48 Отсрочка платежей	49 Реквизиты склада
						В ПОДРОБНОСТИ ПОДСЧЕТА	
	Всего:						

Приложение 2

Приложение № 1
к Приказу ФТС России
от 23.12.2010 № 2554

Подтверждение уплаты таможенных пошлин, налогов по состоянию на _____ 201__ г.

В соответствии с обращением _____

(наименование организации, ИНН, КПП)

подтверждаем уплату таможенных пошлин, налогов в валюте Российской Федерации в отношении товаров, по которым в период с _____ по _____ проведено декларирование:

№ п/п	Документ, на основании которого уплачены таможенные пошлины, налоги			Платежный документ		Таможенный представитель ¹
	номер документа	КБК	сумма уплаты	номер	дата	

Начальник
(заместитель начальника)

_____ (наименование таможенного органа)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

“ ____ ” _____ 201__ г.

Приложение
к приказу ФТС России
от 28 февраля 2019 г. № 340

Форма

Подтверждение уплаты таможенных пошлин, налогов

_____ (наименование таможенного органа)

_____ (дата формирования)

_____ (наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального предпринимателя или физического лица)

ИНН * _____ СНИЛС ** _____

от _____ № _____
(дата, номер заявления юридического лица,
индивидуального предпринимателя или физического лица)

За период с _____ по _____

№ п/п	Реквизиты документа							таможенный представитель	
	кодвое обозначение документа ***	код тамо- женного органа	дата документа	номер документа	вид платежа	сумма	ИНН *	наименование	
							8	9	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	

Должностное лицо _____ (дата, подпись)
таможенного органа _____ (должность, инициалы (отчество при наличии),
фамилия)

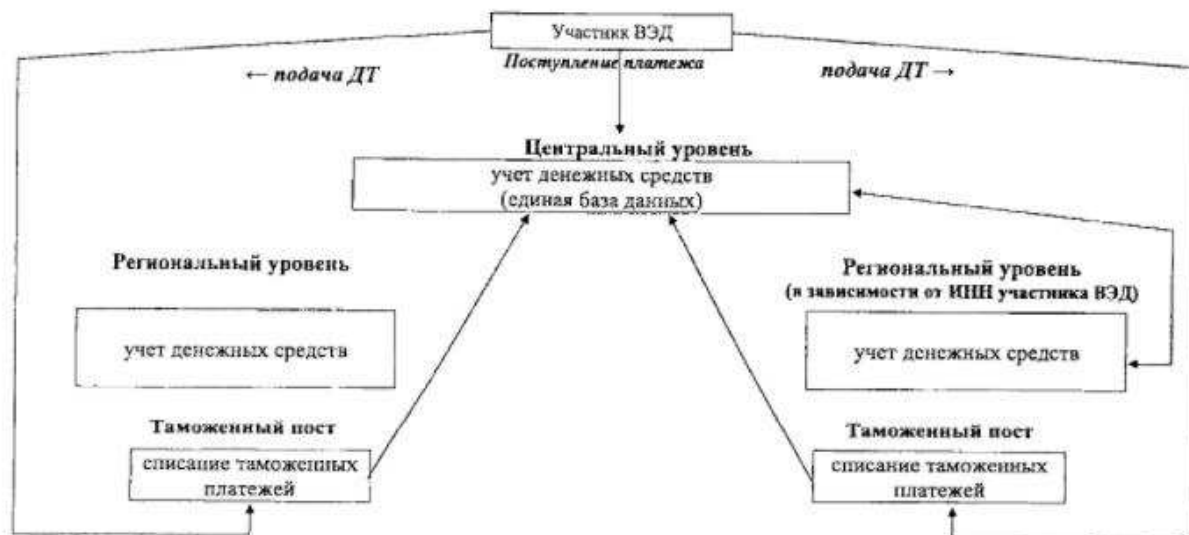
ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ ПРИ ТАМОЖЕННОМ
ДЕКЛАРИРОВАНИИ ТОВАРОВ В ОДНОМ ТАМОЖЕННОМ ОРГАНЕ
УЧАСТНИКАМИ ВЭД, ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫМИ В НАЛОГОВЫХ ОРГАНАХ
РАЗНЫХ ФЕДЕРАЛЬНЫХ ОКРУГОВ (РЕГИОН 1 И РЕГИОН 2), ДО РЕАЛИЗАЦИИ
КОНЦЕПЦИИ



ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ
 ПРИ ТАМОЖЕННОМ ДЕКЛАРИРОВАНИИ ТОВАРОВ В ОДНОМ ТАМОЖЕННОМ
 ОРГАНЕ УЧАСТНИКАМИ ВЭД, ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫМИ В НАЛОГОВЫХ
 ОРГАНАХ РАЗНЫХ ФЕДЕРАЛЬНЫХ ОКРУГОВ (РЕГИОН 1 И РЕГИОН 2),
 ПОСЛЕ РЕАЛИЗАЦИИ КОНЦЕПЦИИ




ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ
(В ЧАСТИ УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ) ПРИ ТАМОЖЕННОМ
ДЕКЛАРИРОВАНИИ ТОВАРОВ УЧАСТНИКОМ ВЭД В РАЗНЫХ ТАМОЖЕННЫХ
ОРГАНАХ ПОСЛЕ РЕАЛИЗАЦИИ КОНЦЕПЦИИ



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

Юридический институт
институт
Международного права
кафедра

УТВЕРЖДАЮ
Заведующая кафедрой

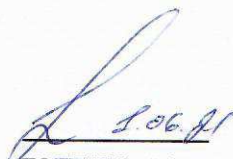

(подпись) Т. Ю. Сидорова
« 9 » 06 2021 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

38.05.02 Таможенное дело

Администрирование взыскания задолженности по уплате таможенных пла-
тежей

Научный
руководитель


подпись, дата

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

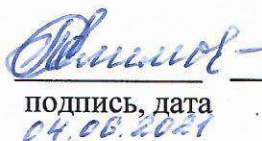
В. А. Мещериков
инициалы, фамилия

Выпускник


подпись, дата

Д. В. Ткаченко
инициалы, фамилия

Рецензент


подпись, дата
04.06.2021

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

Л. П. Климович
инициалы, фамилия

Красноярск 2021