

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(НИУ «БелГУ»)

ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ РЕАЛИЗАЦИИ ФИСКАЛЬНОЙ ФУНКЦИИ
ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (НА
ПРИМЕРЕ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)**

Дипломная работа студента
обучающегося по специальности 38.05.02 Таможенное дело
очной формы обучения, группы 05001207
Дроботовой Киры Сергеевны

Научный руководитель
кандидат экономических наук,
доцент Шалыгина Н.П.

Рецензент
Начальник отдела таможенных
платежей Белгородской таможни,
полковник таможенной службы
В.В. Плакуненко

БЕЛГОРОД 2017

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ РЕАЛИЗАЦИИ ФИСКАЛЬНОЙ ФУНКЦИИ ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	9
РАЗДЕЛ II. ПРАКТИКА ФИСКАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ	28
РАЗДЕЛ III. НАПРАВЛЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ РЕАЛИЗАЦИИ ФИСКАЛЬНОЙ ФУНКЦИИ ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	48
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	66
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ	70
ПРИЛОЖЕНИЯ	76

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. На современном этапе развития Российской Федерации деятельность Федеральной таможенной службы осуществляется под воздействием различных факторов, которые оказывают как положительное, так и негативное воздействие на таможенную службу Российской Федерации. Таможенные органы способствуют развитию внешней торговли государства, реализации интересов государства в сфере национального производства, противодействуют угрозам национальной безопасности государства, преступлениям и административным нарушениям, обеспечивают пополнение доходной части федерального бюджета, также содействуют созданию благоприятных условий для развития внешнеэкономической деятельности и уменьшают издержки участников внешнеэкономической деятельности путем сокращения времени, необходимого для совершения таможенных операций, повышают качество предоставляемых государственных услуг в области таможенного дела.

Экономические интересы государства в большей степени определяются эффективностью его фискальной политики. В этом процессе участвуют такие органы исполнительной власти как Федеральная таможенная служба и Федеральная налоговая служба, а так же физические и юридические лица являющиеся субъектами налогообложения. Таможенные платежи и сборы являются важнейшим регулятором участия государства в системе внешнеэкономических связей, обеспечивают значительную часть доходов государства и во многом определяют место страны в международном разделении труда.

Федеральная таможенная служба по-прежнему занимает лидирующие позиции по пополнению доходной части бюджета государства. Объем перечислений денежных средств ФТС России в государственный бюджет составляет более 50 процентов от общей доходной части бюджета.

Фискальная функция – это функция таможенных органов по обеспечению пополнения доходной части бюджета государства за счет

взимания, а иногда и принудительного взимания таможенных платежей с лиц, перемещаемых товары через таможенную границу ЕАЭС (согласно Приложению №33 к Договору «О Евразийском экономическом союзе» подписанного в г. Астане 29.05.2014 в связи с вступлением в силу Договора о Евразийском экономическом союзе (далее - Договор) прекращается действие международных договоров, заключенных в рамках формирования Таможенного союза и Единого экономического пространства. В частности, Договора о создании единой таможенной территории и формировании Таможенного союза от 6 октября 2007 года)¹. Фискальная деятельность оказывает существенное влияние, как на национальную экономику, так и на международные торговые отношения.

На сегодняшний день практика взимания таможенных платежей показывает несоответствие современного развития экономики и несовершенства механизма администрирования таможенных платежей. Вследствии этого, Российская Федерация несет существенные финансовые потери, но так же дополнительный ущерб наносится предприятиям действующих законопослушным образом, а уклонение от уплаты платежей недобросовестными товаропроизводителями способствует снижению эффективности таможенно-тарифного регулирования в целом.

Так как именно Федеральной таможенной службой осуществляется администрирование значительной доходной части бюджета страны, то необходимо усовершенствовать систему взимания таможенных платежей и контроль за их поступлением в бюджет, а также требуется разработка мер по предотвращению уклонения от уплаты таможенных платежей.

Анализ степени изученности темы. Таможенные платежи являются непосредственным инструментом реализации фискальной функции таможенных органов. Вопросы касающиеся происхождения, управления и проблемы взимания таможенных пошлин рассматривались в работах

¹ Договор о Евразийском экономическом союзе (ред. от 08.05.2015) : подписан в г. Астане 29 мая 2014 г. // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2015. – № 8. – Ст. 1107.

следующих ученых: С.М. Борисов, Т.А. Вериш, В.Ю. Иванова, Г.И. Немирова, А.А. Оразалиев, Л.В. Постников, Е.А. Савинова¹.

Изучением таможенных пошлин как основного инструмента пополнения доходной части бюджета государства занимались такие ученые как: И.А. Болдырева, И.И. Иванча, Р.Е. Игошин, Д.И. Сафина².

Фискальная функция таможенных органов, вопросы сущности и значения таможенных платежей, совершенствования системы управления доходами бюджетной системы, администрируемыми таможенными органами, углублены и раскрыты в трудах таких российских ученых и практиков, как О.Ю. Бакаева, В.Г. Пансков³. Таким образом, в настоящее время разработаны различные подходы к процессу формирования таможенных доходов и вопросам таможенного администрирования. Достаточно полно исследована сущность таможенных пошлин и налогов, взимаемых при ввозе товаров. Вместе с тем практически не раскрытыми остались

¹ Борисов С.М. Таможенный союз: совместное взимание ввозных таможенных пошлин // Деньги и кредит. 2013. №8; Вериш Т.А. Проблемы взимания таможенных платежей // Проблемы и перспективы экономики и управления. 2014. №12; Иванова В.Ю. Таможенные пошлины во внешнеэкономической деятельности // Вестник Сибирского федерального университета. 2012. №3; Немирова Г.И. Таможенные платежи как фактор развития экономического потенциала России // Экономика и социум. 2014. №3; Оразалиев А.А. Особенности и проблемы взимания таможенных и иных платежей таможенными органами России на современном этапе Евразийской интеграции // Управление экономическими системами. 2014. №5; Постников Л.В. О налоговой природе таможенных платежей // Вестник Алтайского государственного аграрного университета. 2012. №2; Савинова Е.А. Статистический анализ объемов и структуры таможенных платежей в РФ // Экономика и современный менеджмент. №7. 2013.

² Болдырева И.А. Влияние динамики таможенных платежей на формирование доходной части федерального бюджета // Проблемы современной экономики. 2012. №4; Иванча И.И. Роль таможенной службы в развитии государственного финансового контроля поступления таможенных платежей // Вестник Томского государственного университета. 2013. №319; Игошин Р.Е. Анализ доходной части бюджета РФ, формирующейся за счет таможенных пошлин // Экономика и менеджмент инновационных технологий. №6. 2012; Сафина Д.И. Динамика и структура поступлений таможенных платежей в федеральный бюджет Российской Федерации с момента вступления России в ВТО // Вестник томского политехнического университета. 2014. № 1.

³ Бакаева О.Ю. Спорные вопросы возврата (зачета) таможенных пошлин, налогов и иных денежных средств // Вопросы экономики и права. 2014. № 7 (73); К вопросу о системе элементов таможенного обложения и их правовой регламентации. Таможенное дело. 2016. № 2; Пансков В.Г. Фискальный федерализм. Проблемы и перспективы развития : монография для магистрантов. М., 2015.

вопросы повышения результативности деятельности таможенных органов за счет совершенствования организации взимания таможенных и иных платежей.

Проблема исследования обусловлена наличием противоречия между необходимостью совершенствования реализации фискальной функции таможенными органами и недостаточно разработанностью методов решения этой задачи. На практике неразрешенность этого противоречия приводит к снижению объема денежных средств перечисляемых в доходную часть бюджета государства.

Объектом дипломного исследования фискальная деятельность, осуществляемая таможенными органами РФ.

В качестве **предмета исследования** выступают технологии и методы взимания таможенных пошлин при реализации фискальной функции в Белгородской таможне.

Цель исследования – разработка рекомендаций по совершенствованию реализации фискальной функции таможенными органами Российской Федерации.

Задачи исследования:

1) изучить теоретические основы реализации фискальной функции таможенными органами Российской Федерации.

2) проанализировать практику фискальной деятельности таможенных органов Российской Федерации.

3) предложить направления по совершенствованию реализации фискальной функции таможенными органами Российской Федерации.

Теоретико-методологической основой исследования являются труды отечественных ученых А.В. Пащенко, И.Н. Егорычевой, Е.А. Морозовой¹, раскрывающие различные аспекты взимания таможенных платежей, фундаментальные концепции и положения экономических теорий, посвященные

¹ Пащенко А.В. Процедуры установления таможенных платежей. Правоотношения по установлению и уплате таможенных пошлин в Таможенном союзе в рамках ЕврАзЭС : монография. М., 2013; Егорычева И.Н., Морозова Е.А. Планирование и учет финансовых потоков в бюджетной системе Российской Федерации, администрируемых таможенными органами : монография. М., 2014.

анализу роли государства в таможенном и налоговом регулировании внешнеэкономической деятельности, а также работы зарубежных и отечественных ученых в сфере финансов, государственного управления, налогообложения, теории и практики таможенного дела.

Кроме того в дипломной работе были использованы различные научные подходы. Основой выступают положения системного подхода, который позволил рассмотреть процесс реализации фискальной функции в системе таможенных органов, также использование содержательного, качественного, количественного, комплексного и деятельностного подхода позволили подробно рассмотреть, проанализировать механизмы взимания таможенных платежей таможенными органами с целью пополнения доходной части государственного бюджета.

В работе используются такие методы, как анализ, обобщение. Методы, используемые как на эмпирическом, так и на теоретическом уровне исследования - индукция, дедукция, а также качественный анализ нормативных документов.

Эмпирическая база исследования состоит из справочно-аналитических материалов, статистических данных Федеральной службы государственной статистики, Федеральной таможенной службы, также из таких документов как: Бюджетный кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Таможенный кодекс Таможенного союза, нормативно-правовой базы ЕАЭС регулиующую сферу взимания таможенных платежей, а так же федеральных законов и законов Российской Федерации¹.

Научно-практическая значимость исследования заключается в возможности дальнейшего использования полученных данных в результате

¹Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009г. № 17 (ред. От 10.10.2014, с изм. от 08.05. 2015 // Собр. законодательства Рос. Федерации.- 2010. №50. Ст. 6615; Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза : Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 № 54 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»; О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»; О таможенном тарифе : закон РФ от 21.05.1993г. № 5003-1 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»; О вывозных таможенных пошлинах в отношении третьих стран : соглаш. между Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

исследования и разработанных рекомендаций в деятельности органов государственной исполнительной власти на разных уровнях управления.

Апробация результатов исследования осуществлялась на международной научно – практической конференции АНО «Института приграничного сотрудничества и интеграции». По результатам конференции был опубликован сборник научных трудов «Межрегиональное и приграничное сотрудничество» где были размещены результаты исследования данной дипломной работы в статье «К вопросу об интеграции платежей фискального характера»¹.

Структура дипломной работы. Дипломная работа состоит из введения, 3 разделов, заключения, списка источников и литературы, приложений.

¹ Межрегиональное и приграничное сотрудничество : материалы международ. сборника науч. трудов / АНО «Институт приграничного сотрудничества и интеграции», НИУ Белгородский гос. ун-т. Белгород, 2016.

РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ РЕАЛИЗАЦИИ ФИСКАЛЬНОЙ ФУНКЦИИ ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Фискальная деятельность таможенных органов Российской Федерации является главным направлением в реализации финансовой деятельности государства. Она находит свое отражение в пополнении доходной части федерального бюджета страны за счет взимания таможенных платежей в связи с перемещением транспортных средств и товара через таможенную границу Евразийского экономического Союза (далее ЕАЭС)¹.

Таможенные органы осуществляют «таможенно-тарифное регулирование и нетарифное регулирование внешнеэкономической деятельности государства»². Таможенно-тарифное регулирование осуществляется путем исчисления и взимания таможенных пошлин, налогов, акцизов и других платежей при перемещении ввозимых и вывозимых товаров через таможенную границу. Главной целью такого способа регулирования внешнеэкономической деятельности является определение государством таможенного тарифа, где определяется размер, основания, сроки и другие аспекты уплаты таможенных пошлин.

Применение тарифного метода с одной стороны носит протекционистский характер, защищая национальных товаропроизводителей, а с другой фискальный, который обеспечивает формирование доходной части федерального бюджета за счет взимаемых таможенных платежей.

Таможенные платежи являются с одной стороны активно применяемым инструментом государственного регулирования внешней торговли, а с другой стороны это главная составная часть доходов бюджета государства.

¹ Договор о Евразийском экономическом союзе (ред. от 08.05.2015) : подписан в г. Астане 29 мая 2014 г. // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2015. – № 8. – Ст. 1107.

² Об основах государственного регулирования внешнеэкономической деятельности : федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

Таможенные платежи полностью закреплены за федеральным бюджетом, являются фискальными доходами и не могут быть израсходованы на иные цели, что обуславливает их публичный характер. Они являются важной экономической основой существования государства составляя более 50 % доходной части государственного бюджета.

Итак, таможенные органы по средствам взимания таможенных платежей выполняют самую важную функцию – фискальную, то есть являются неотъемлемым источником пополнения доходной части государственного бюджета. «Таможенные платежи – это один из древнейших видов косвенных налогов, взимаемых государством с товаров при ввозе и вывозе их по ставкам, предусмотренным таможенным тарифом. Они возникли ещё в средневековье как сборы, собираемые при въезде и выезде из населенных пунктов и на границах феодальных владений. Затем, уже после образования единых национальных государств, таможенные платежи стали взиматься на границе специальными органами - таможнями, и употребляться государством как одно из основных средств внешнеторговой политики»¹.

Таможенными платежами выполняется главная роль по защите экономических интересов страны, защищают отечественную промышленность и национальное сельское хозяйство. Так как таможенная пошлина является косвенным налогом, она непосредственно влияет на конечную цену товара. «Товар - любое движимое имущество, перемещаемое через таможенную границу, в том числе носители информации, валюта государств - членов таможенного союза, ценные бумаги и (или) валютные ценности, дорожные чеки, электрическая и иные виды энергии, а также иные перемещаемые вещи, приравненные к недвижимому имуществу»². Если увеличивается стоимость ввозимого товара, то повышается

¹ Баландина Г.В., Воловик Н. П., Приходько С. В. Таможенно-тарифная политика и стимулирование инноваций в России. М., 2012. С. 14.

² Таможенный Кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17) // Собр. Законодательства Рос. Федерации. – 2010. – №50. – Ст.6615

конкурентоспособность таких же товаров, производимые национальными организациям, а во внутригосударственной торговле обеспечивается постепенный переход на мировые цены на сырье и энергоносители. Следовательно, чем выше уровень таможенных платежей, тем надёжнее они защищают национальных товаропроизводителей.

Если рассматривать таможенные платежи со стороны внешнеторгового баланса, то они выполняют балансирующую функцию за счет гибкого установления ставок таможенных пошлин и за счет их взимания. Установление различных ставок ввозных таможенных пошлин позволяет более обоснованно рассматривать структуру ввоза товаров, предотвращает нежелательный вывоз товара национальных производителей цены которых ниже рыночных мировых, также позволяет выбирать приоритетные направления импорта и экспорта и регулировать общий товаропоток через границы Таможенного Союза.

Благодаря таможенным платежам, исполняющим контрольную функцию, «согласно их совокупной сумме возможно проследить объём и структуру экспорта и импорта товаров, оценить внешнеторговое сальдо, и на основе данных исследований простимулировать экспорт в определённой отрасли производства, или создать благоприятные условия для развития отстающих отраслей»¹.

Все функции таможенных платежей условно можно разделить на 3 группы (рис.1)

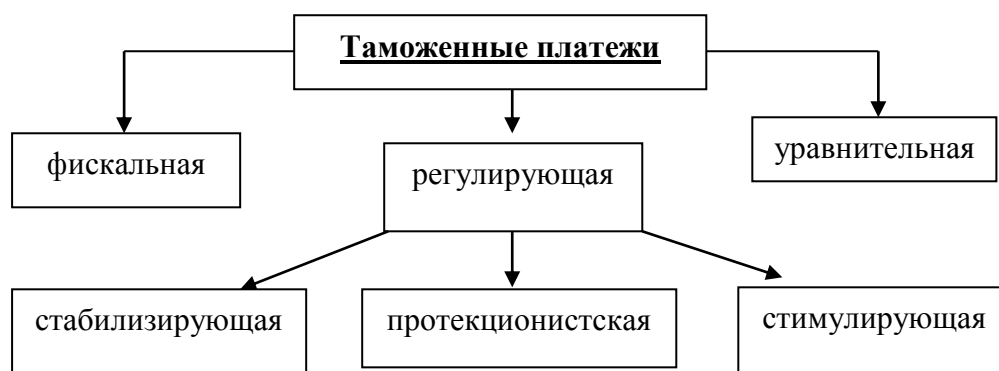


Рис. 1. Функции таможенных платежей

¹ Давиденко Л.Г. Налоги и таможенные платежи: учебное пособие. СПб., 2013.

Регулирующая функция таможенных платежей подразумевает по собой разграниченный подход к установлению ставок таможенных пошлин согласно товарным группам, обеспечивающие воздействие на ввоз этих товаров в РФ.

Стабилизирующая подфункция возложена на основную часть ставок импортного тарифа. Их назначением является выравнивание условий конкуренции для товаров импортного и отечественного производства, без создания условий преимущества для одних или для других.

Протекционистская подфункция способствует ограничению доступа импортных товаров на отечественный рынок, а в ряде случаев запрещает этот ввоз. При этом, ввозные таможенные пошлины могут быть установлены выше разницы между национальными и мировыми ценами.

Стимулирующая подфункция – направлена, как правило, на поддержку экспортно – ориентированного производства и реализацию через систему льгот и освобождений в отношении ввоза сырья, оборудования для создания предприятий, ориентированных на производство конкурентоспособных экспортно – ориентированных товаров. В этом случае ввозные таможенные пошлины могут быть установлены ниже разницы между национальными и мировыми рыночными ценами.

Уравнительная функция возложена на внутренние налоги, взимаемые таможенными органами (НДС, акцизы). Экспорт товара из стран дальнего зарубежья осуществляется по ценам производителя, которые подлежат возврату при экспорте.

Также, высокие таможенные пошлины способствуют повышению иностранных инвестиций в государство. Иностранным производителям не выгодно ввозить готовую продукцию определенной области по высоким ставкам ввозных таможенных пошлин, поэтому им выгоднее разместить производство и вкладывать средства в развитие производства в стране.

Таможенные платежи обладают всеми основополагающими характеристиками, присущие налогам:

- «уплата таможенных платежей носит обязательный характер и обеспечивается за счёт принуждения со стороны государства;
- таможенные платежи взывается без встречного удовлетворения, не представляя собой плату за оказание услуги;
- денежные средства от уплаченных таможенных платежей не предназначаются для финансирования конкретных государственных расходов»¹.

Пунктом 1 статьи 70 Таможенного кодекса Таможенного союза к «таможенным платежам относятся:

- ввозная таможенная пошлина;
- вывозная таможенная пошлина;
- налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза (НДС);
- акцизы, взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза;
- таможенные сборы»².

В соответствии со статьей 4 ТК ТС «таможенная пошлина – это обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС»³.

В ТК ТС таможенные пошлины установлены через определенные следующие элементы:

- 1) объект обложения;
- 2) порядок исчисления;
- 3) порядок и сроки уплаты;
- 4) плательщики (субъекты);
- 5) база таможенной пошлины;

¹ Маховикова Г.А. Таможенное дело. М., 2013. С. 97.

² Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 г. № 17) // Собрание законодательства РФ. – № 50. – 2010. – Ст. 6615.

³ См. там же.

б) ставка таможенной пошлины.

Согласно п.1 ст. 75 ТК ТС «объектом обложения таможенными пошлинами, налогами являются товары, перемещаемые через таможенную границу»¹.

Субъектами уплаты таможенных пошлин (плательщиками) являются декларанты как физические, так и юридические лица, выступающие в роли владельцев товара, его перевозчика или таможенного представителя или иное заинтересованное лицо, на которое возложена обязанность по уплате таможенных платежей до принятия или одновременно с принятием таможенной декларации.

База и ставка установлены Единым таможенным тарифом ЕАЭС, утвержденным решением совета Евразийской экономической Комиссии от 16.07.2012 № 54 «Об утверждении единой товарной номенклатуры ВЭД ЕАЭС и единого таможенного тарифа ЕАЭС»².

К полномочиям Евразийской экономической Комиссии по номенклатуре и тарифу:

- 1) осуществление ведения единой ТН ВЭД;
- 2) установление ставок ввозных таможенных пошлин;
- 3) ввод тарифной квоты;
- 4) определение тарифных преференций;
- 5) установление порядка применения тарифных льгот.

Базовые ставки ввозных таможенных пошлин систематизированы в едином таможенном тарифе ЕАЭС, который применяется к товарам ввозимых из 3-х стран. Каждому товару присвоены цифровые коды товарной

¹ Таможенный Кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17) // Собр. Законодательства Рос. Федерации. – 2010. – №50. – Ст.6615.

² Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза : Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 г. № 54 (ред. от 17.03.2015 г.) // Справочная правовая система «Консультант Плюс».

номенклатуры с соблюдением принципа конкретного отнесения товаров только к одному коду. Виды ставок таможенных пошлин закреплены в статье 71 ТК ТС:

- 1) адвалорная;
- 2) специфическая;
- 3) комбинированная¹.

Адвалорная ставка установлена в процентах таможенной стоимости товара и рассчитывается по формуле:

$$ТП = \frac{ТС \times Сп}{100}, \quad (1)$$

где $ТП$ - сумма таможенной пошлины, руб.;

$ТС$ - таможенная стоимость, руб.;

$Сп$ - ставка таможенной пошлины, %.

Специфическая ставка установлена в денежном выражении в зависимости от физических характеристик товара (количество, масса, объем).

Денежным выражении служит долл., евро. Определяется по формуле:

$$ТП = K \times Сп \times \frac{Ке}{Кв}, \quad (2)$$

где K - количество ввозимого товара, шт., м, кг и т. д.;

$Сп$ - ставка таможенной пошлины, евро;

$Ке$ - курс евро, установленный ЦБ РФ на дату предъявления декларации товаров (ДТ), руб.;

$Кв$ - курс валюты, в которой указана таможенная стоимость, установленный ЦБ РФ на дату предъявления декларации товаров, руб.

Комбинированная ставка предполагает сочетание адвалорной и специфической. Комбинированные ставки бывают:

- кумулятивные
- альтернативные

¹ Таможенный Кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17) // Собр. Законодательства Рос. Федерации. – 2010. – №50. – Ст.6615.

При кумулятивной комбинированной ставки ввозная таможенная пошлина складывается из суммы по комбинированной ставки и специфической. При альтернативной комбинированной ставки взимается большая из величин.

Вывозная таможенная пошлина – обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с вывозом товаров за пределы ЕАЭС. Вопросы взимания вывозной таможенной пошлины урегулированы соглашением между Правительствами РФ, Республики Беларусь, Республики Казахстан от 25.01.2008 «О вывозных таможенных пошлинах в отношении третьих стран»¹. Ставки вывозных таможенных пошлин установлены законодательными органами государств членов ЕАЭС, в Российской Федерации это: Постановление правительства от 30.08.2013 № 754 «Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы государств – участников Соглашений о Таможенном Союзе, и о признании утратившими силу некоторых актов правительства Российской Федерации»².

В рамках Евразийского экономического Союза каждая из стран участниц вправе защищать свои внутренние рынки по средствам установления защитных мер. Они предназначены для ограничения ввоза товаров на территории конкретного государства. Помимо введения специальных мер таможенного барьера участник ЕАЭС в праве установить компенсационные и антидемпинговые меры.

¹ О вывозных таможенных пошлинах в отношении третьих стран : Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 // Справочная правовая система «Консультант Плюс».

² Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы государств – участников Соглашений о Таможенном Союзе, и о признании утратившими силу некоторых актов правительства Российской Федерации : постановление Правительства РФ от 30.08.2013 // Справочная правовая система «Консультант Плюс».

Налоги являются важнейшим источником дохода бюджета государства, за счет которого должны обеспечиваться соблюдение и защита прав и свобод граждан, а также осуществление социальных функций государства¹.

Налоги выполняют следующие функции: фискальную регулирующую, социальную, контрольную. Регулирующая связана с распределением налоговых платежей юридическими и физическими лицами, сферами и отраслями экономики, государства в целом и его субъектов. Социальная функция связана с фискальной и регулирующей функцией по средствам взимания подоходного налога и имущественного налога. Контрольная функция создает предпосылки для соблюдения стоимостных пропорций в процессе образования и распределения доходов разных субъектов экономики.

Налог на добавленную стоимость (НДС) и акцизы определены главой 21 и 22 Налогового Кодекса РФ².

НДС и акцизы относятся к федеральным налогам. Характерной чертой НДС является такая его организация при которой продавец обязан уплатить налог только с налоговой базы равной стоимости, которую он добавил к продаваемому товару. По другому говоря, НДС организовывается при осуществлении внешнеэкономических сделок. В общем случае ввоз товаров на таможенную территорию ЕАЭС должен облагаться налогом применительно к полной таможенной стоимости, увеличенной на сумму таможенной пошлины и акциза. В отношении вывозимых товаров применяется нулевая ставка НДС, которая обеспечивает не только освобождение экспорта от уплаты НДС, но и возмещает ему со стороны государства те налоги, которые он уплатил своим поставщикам.

Объектом обложения НДС и акцизами является товар. Под товаром в налоговом законодательстве понимается любое движимое имущество,

¹ Конституция Российской Федерации от 25 декабря 1993 года, с изменениями от 30 декабря 2008 года // Российская газета. – 2009. – № 7 (4831). – 21 января.

² Налоговый кодекс Российской Федерации : федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146–ФЗ (ред. от 28.12.2016) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1998. – № . – Ст. 1218.

реализуемое или предназначенное для его реализации¹. Базой для исчисления налогов является стоимостная, либо физическая характеристика объекта налогообложения. Налоговая база для исчисления НДС и акцизов на товары ввозимые на таможенную территорию ЕАЭС определяется в соответствии с законодательством государств членов ЕАЭС.

При ввозе товаров налоговая база определяется следующим образом:

$$\text{НДС} = (T_c + T_n + A) \times \text{Ст} , (3)$$

где T_c – таможенная стоимость товара;

T_n – таможенная пошлина, подлежащая уплате;

A – акциз, подлежащий уплате (по подакцизным товарам).

Ст - ставка НДС в процентах.

Согласно ст. 164 Налогового кодекса Российской Федерации, «действует три вида ставок НДС: 0%, 10% и 18%²».

Нулевая ставка «0% НДС применяется при реализации следующих товаров:

- 1) товары, вывезенные в таможенной процедуре экспорта;
- 2) услуг по международной перевозке;
- 3) работ (услуг), выполняемыми организациями трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов;
- 4) услуг, оказываемые организацией по управлению единой национальной электрической сетью;
- 5) услуг по предоставлению подвижного ж/д состава и контейнеров, оказываемые российскими организациями по международной перевозке;
- 6) товаров в области космической деятельности, драгоценных

¹ Налоговый кодекс Российской Федерации : федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146–ФЗ (ред. от 28.12.2016) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1998. – № . – Ст. 1218.

² См. там же.

металлов налогоплательщиками осуществляющие их добычу или производство для государственного фонда драгоценных металлов, а так же ЦБ РФ;

7) припасы, вывезенные с территории РФ (горюче – смазочные материалы, необходимые для обеспечения нормальной эксплуатации воздушных и морских судов);

8) товары для официального пользования иностранными дипломатическими представительствами»¹.

Ставка «10% применяется при реализации следующих товаров:

- 1) продовольственные товары;
- 2) товары для детей;
- 3) периодические печатные издания и книжная продукция;
- 4) медицинские товары отечественного и зарубежного производства;
- 5) племенной крупно – рогатый скот, племенные свиньи и овцы;
- 6) услуги по внутренним пассажирским и багажным воздушным перевозкам»².

Освобождены от уплаты налогов следующие виды товаров:

- 1) товары, ввозимые в качестве безвозмездной помощи;
- 2) все виды печатных изданий, ввозимые для библиотек и музеев;
- 3) технологическое оборудование, не имеющее аналогов в производстве РФ.

Акциз – это косвенный налог, который включен в цену товара и уплачиваемый при ввозе, производстве или реализации товара.

Сумма акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены налоговые ставки в процентах определяются по следующей формуле:

¹ Налоговый кодекс Российской Федерации : федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146–ФЗ (ред. от 28.12.2016) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1998. – № . – Ст. 1218.

² См. там же.

$$Ca = \frac{(Tc+Cn) \times Aa}{100\%}, (4)$$

где Ca – сумма акциза;

Tc – таможенная стоимость подакцизного товара;

Cn – сумма подлежащая уплате ввозной ставки;

Aa – налоговая ставка в процентах.

Акцизы можно классифицировать по таким признакам как:

1. «по принадлежности к уровню власти и управления: акциз относится к федеральным налогам;
2. по принадлежности к субъектам уплаты акцизы относятся к платежам с юридических лиц и индивидуальных предпринимателей;
3. по характеру использования акцизы относятся к платежам общего (нецелевого) назначения, т.е. к денежным средствам, полученным от их взимания, используются без привязки к конкретным мероприятиям;
4. по способу изъятия акцизы также как и НДС относятся к косвенным налогам;
5. по способу обложения акцизы относятся к неокладным налогам: обязанность по исчислению и уплате налога возложена на налогоплательщика;
6. по полноте прав пользования налоговыми поступлениями: акцизы относятся к регулирующим налогам, поскольку предусмотрено их зачисление, как в федеральный, так и в региональные бюджеты»¹.

В статье 181 НК РФ установлен перечень подакцизных товаров, к ним относятся:

- 1) «этиловый спирт, произведенный из пищевого или непищевого сырья, в том числе денатурированный этиловый спирт, спирт – сырец, дистилляты винный, виноградный, плодовой, коньячный, кальвадосный, висковый;
- 2) спиртосодержащая продукция (за исключением лекарственных

¹ Иванова В.Ю. Таможенные пошлины во внешнеторговой деятельности // Вестник Сибирского федерального университета. 2012. № 3. С. 11-13.

средств, препараты ветеринарного назначения, парфюмерно – косметическая продукция)

- 3) алкогольная продукция;
- 4) табачная продукция;
- 5) автомобили легковые;
- 6) мотоциклы с мощностью двигателя более 150 л.с.;
- 7) автомобильный бензин;
- 8) дизельное топливо;
- 9) моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;
- 10) прямогонный бензин;
- 11) средние дистилляты;
- 12) бензол, параксилол, ортоксилол;
- 13) авиационный керосин;
- 14) природный газ»¹.

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

Поступающие таможенные платежи составляют главную часть доходов бюджета, и процедура их поступления и дальнейшего использования (распределения) нуждается в четкой регламентации. В связи с этим роль таможенных органов имеет большое значение в функционировании государства.

¹ Налоговый кодекс Российской Федерации : федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146–ФЗ (ред. от 28.12.2016) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1998. – № . – Ст. 1218.

Для того чтобы обеспечить своевременное и полное поступление таможенных платежей в доход государства, необходима качественная и обоснованная организация процесса планирования таможенных доходов. Под планированием понимается процесс согласования целей и задач деятельности таможенных органов с содержащимися ресурсами, обеспечения соответствия и согласованности действий всех структурных подразделений таможни.

Процесс планирования доходов таможни является неотъемлемой частью процесса планирования проекта бюджета государства. Поэтому следует определить понятие бюджетного планирования. «Бюджетное планирование – это инструмент управления бюджетной системой государства и межбюджетными отношениями при составлении бюджетов разного уровня на основе принципов и методов, исходящих из бюджетной политики государства»¹.

Исходя из того что планирование таможенных доходов является неотъемлемой частью планирования государственного бюджета, то оно осуществляется на основе Бюджетного кодекса РФ, федеральных законов «О федеральном бюджете», программы социально - экономического развития Российской Федерации на среднесрочную перспективу и плана действий Правительства Российской Федерации по ее реализации, Приказа Минфина от 27.11.2007 №120н «О порядке составления и ведения кассового плана исполнения федерального бюджета в текущем финансовом году» и иных нормативных правовых актов Российской Федерации².

В этих документах определяются «общие правила и требования к организации планирования доходов таможни как главной составляющей доходной части федерального бюджета. На основе прогноза социально – экономического развития РФ Федеральная таможенная служба прогнозирует

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – № 31. – Ст. 3823.

² О порядке составления и ведения кассового плана исполнения федерального бюджета в текущем финансовом году : приказ Минфина от 27.11.2007 №120н // Информационно – правовой портал «Гарант».

таможенные платежи, которые являются основой таможенных доходов. Далее ФТС России направляет свои прогнозные значения в Министерство финансов РФ. Следует отметить, что данный прогноз ФТС России представляет на очередной финансовый год, следующий за текущим финансовым годом, а также на плановый период, составляющий два года. Минфин РФ на основе прогнозных значений ФТС России и своих расчетов

организует составление проекта федерального бюджета и представляет его в Правительство РФ. В свою очередь, Правительство вносит на рассмотрение и утверждение в Государственную Думу проект федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период. Госдума рассматривает, принимает проект федерального закона о федеральном бюджете и направляет его в Совет Федерации. После одобрения проекта закона Советом Федерации он направляется Президенту РФ для подписания и обнародования»¹.

После принятия проекта издается Федеральный закон «О федеральном бюджете» (рис. 2). На его основании происходит формирование планового задания для ФТС России в части перечисления таможенных платежей в доходную часть федерального бюджета.

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – № 31. – Ст. 3823.

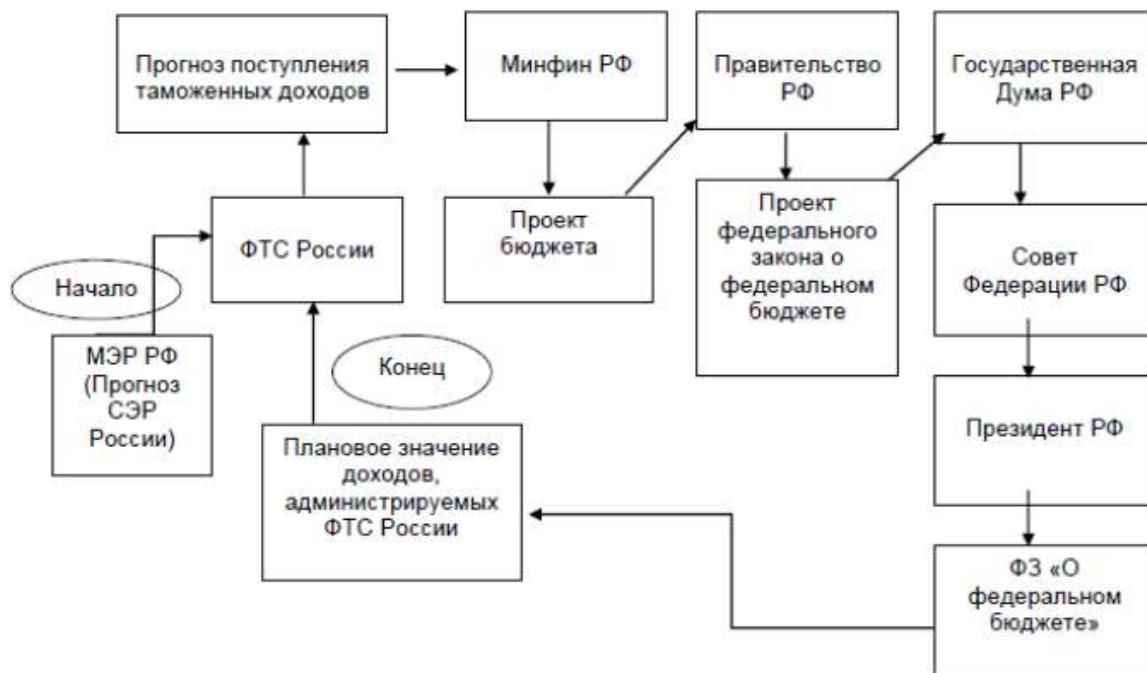


Рис. 2. Схема взаимодействия ФТС России и иных органов в бюджетном процессе

Соответственно, планирование доходов ФТС России представляет собой двухсторонний процесс. С одной стороны таможенные органы прогнозируют значения доходов федерального бюджета, которые закладываются в проект федерального бюджета на финансовый год и плановый период. С другой стороны, после принятия «Закона о Федеральном бюджете» в Федеральную таможенную службу направляется плановое значение таможенных доходов на очередной финансовый год.

Следует отметить, что планирование доходов таможни подразделяется на долгосрочную и среднесрочную и краткосрочную перспективу. Долгосрочное планирование – это плановое значение на финансовый год. На основе этого показателя ФТС России разрабатывает проект годового плана поступления таможенных платежей с разбивкой их по кварталам и доносит до РТУ, таможен непосредственного подчинения, которые в свою очередь, передают плановые значения таможням, таможенным постам, находящимся в их подчинении. Также, РТУ, таможни и таможенные посты в течение каждого квартала проводят мероприятия направленные на достижение плановых значений по поступлению таможенных платежей в доход бюджета государства. Этот процесс представляет собой среднесрочное планирование.

Краткосрочное планирование представляет собой составление ежемесячно кассового плана исполнения федерального бюджета в текущем финансовом году.

Можно сказать, что планирование таможенных доходов представляет собой целостную систему с множеством элементов, которые непосредственно взаимодействуют между собой и выполняют определенные функции. При этом функционирование системы планирования таможенных доходов и ее элементов направлено на достижение определенной цели - своевременного и полного поступления таможенных платежей в доходную часть федерального бюджета. Система также функционирует на основе следующих «принципов»:

1) **достижимости** – назначаются для каждого таможенного органа высокие, но достижимые показатели плановых значений таможенных доходов;

2) **измеримости** – возможность измерения показателей. Реализуется по средствам введения измерительных шкал, возможностями наблюдения рассматриваемых показателей, установлением на этих шкалах соответствующих мер и организацией процедуры наблюдения и измерения;

3) **единообразия** – единое понимание в таможенных органах порядка измерения расчетов и их итоговых показателей по достижению плановых значений. Устанавливается единая методика расчета итогового значения;

4) **информированности** - исполнение правил расчета, в соответствии с которыми выставляется оценка и доведение плановых значений вышестоящими таможенными органами до сведения нижестоящих таможенных органов;

5) **объективности** – беспристрастно вникать и рассматривать материалы дела, представлять объект отдельно, независимый от субъекта. Этот принцип характеризуется возможностью определения степени

выполнения планового значения при минимизации всякого рода субъективности, искажающей реальное положение дел.

б) обратной связи – обмен информации между структурными подразделениями таможни. Рассмотрение и учет поступающих в вышестоящие таможенные органы от подчиненных таможенных органов проблемных вопросов, касающихся выполнения плановых значений таможенных доходов»¹.

Качество планирования доходов обеспечивается с учетом соблюдения всех вышеуказанных принципов. Однако, главным из них является принцип достижимости, в основе которого лежит прогнозирование таможенных платежей. Так как таможенные органы работают в условиях изменяющейся экономической, политической среде, то возникает принципиальная необходимость составления прогноза. Задача прогнозирования заключается в том, что бы на основе имеющейся информации о поступлениях таможенных платежей в бюджет выявить вероятный вариант изменения величины поступлений платежей в федеральных бюджет в складывающейся экономической и политической неопределенности. Именно четкое и качественное планирование таможенных доходов, основанное на максимально точном прогнозе, позволяет обеспечить одну из основных функций деятельности таможенных органов – фискальную функцию.

Формирование бюджетных потоков в таможенных органах, а также необходимость осуществления учета и контроля за поступлением таможенных доходов в бюджетную систему регламентируется реализацией нормативно – правовых документов. К таким документам относятся:

¹ Лемешева Ж.С. Совершенствование установления плановых значений контрольных показателей эффективности деятельности таможенных органов Российской Федерации // Инициативы XXI века. 2013. №1. С. 13–15.

1) Приказ Федеральной таможенной службы от 03.08.2009 № 1394 «Об утверждении Инструкции о порядке ведения бюджетного учета таможенных и иных платежей в таможенных органах Российской Федерации»¹;

2) Приказ Федеральной таможенной службы от 03.08.2009 № 1399 «Об утверждении Инструкции по оперативному учету платежей от внешнеэкономической деятельности»²;

3) Приказ ФТС России от 26.08.2009 года № 1569 «Об утверждении Порядка администрирования таможенными органами денежных средств на отдельном счете № 40101, открытом для учета таможенных и иных платежей от внешнеэкономической деятельности»³.

Таким образом, рассмотрев теоретические основы реализации фискальной функции таможенными органами российской федерации можно сделать следующие выводы:

Во-первых, одной из главных функций таможенных органов РФ является фискальная функция. Она реализуется по средствам взимания таможенных платежей с участников занимающихся внешнеэкономической деятельностью и пересекающих таможенную границу Евразийского экономического союза. К таможенным платежам относятся: ввозная таможенная пошлина; вывозная таможенная пошлина; НДС (налог на добавленную стоимость); акциз; таможенные сборы.

Во-вторых, для обеспечения своевременного и полного поступления денежных средств в государственный бюджет необходимо четкое планирование доходов таможни. Процесс планирования таможенных доходов напрямую связан с бюджетным планированием, под которым

¹ Об утверждении Инструкции о порядке ведения бюджетного учета таможенных и иных платежей в таможенных органах Российской Федерации : Приказ ФТС России от 03.08.2009 № 1394 (ред. от 16.04.2013) // Справочно – правовая система «Консультант Плюс».

² Об утверждении Инструкции по оперативному учету платежей от внешнеэкономической деятельности : Приказ ФТС России от 03.08.2009 № 1399 // Справочно – правовая система «Консультант Плюс».

³ Об утверждении Порядка администрирования таможенными органами денежных средств на отдельном счете № 40101, открытом для учета таможенных и иных платежей от внешнеэкономической деятельности Приказ ФТС России от 26.08.2009 года № 1569 // Электронный фонд правовой и нормативно – технической документации «ТЕХЭКСПЕРТ».

понимается инструмент управления бюджетной системой государства и межбюджетными отношениями при составлении бюджетов разного уровня на основе принципов и методов, исходящих из бюджетной политики государства. Оно осуществляется на основе Бюджетного Кодекса, федеральных законов «О федеральном бюджете» на текущий год, программы социально - экономического развития Российской Федерации на среднесрочную перспективу и плана действий Правительства Российской Федерации по ее реализации.

В-третьих, планирование доходов таможни подразделяется на долгосрочную и среднесрочную и краткосрочную перспективу. Долгосрочное планирование – это плановое значение на финансовый год. На основе этого показателя ФТС России разрабатывает проект годового плана поступления таможенных платежей и доносит до РТУ, таможен непосредственного подчинения, которые в свою очередь, передают плановые значения таможням, таможенным постам, находящимся в их подчинении. Среднесрочное планирование представляет собой мероприятия реализующиеся поквартально и направленные на достижение плановых значений по поступлению таможенных платежей в доход бюджета государства. Краткосрочное планирование – плановые показатели разрабатываемые таможнями в течении каждого месяца.

РАЗДЕЛ II. ПРАКТИКА ФИСКАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРАКТИКА ФИСКАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ

Таможенные платежи уплачиваются (взыскиваются) в том государстве-члене Евразийского экономического союза, таможенным органом которого производится выпуск товаров, в валюте этого государства. Оплата производится на единый счет уполномоченного органа – это счет, который открыт уполномоченному органу в центральном банке либо в уполномоченном органе, имеющем корреспондентский счет в национальном банке, для зачисления и распределения поступлений между бюджетами государства - члена ЕАЭС.

Уполномоченными органами являются государственные органы осуществляющие кассовое обслуживание бюджета государства. В Российской Федерации - Федеральное казначейство, в Республике Беларусь - Главное государственное казначейство Министерства финансов, в Казахстане - Комитет казначейства Министерства финансов Республики Казахстан, в Армении - Центральным казначейством Республики Армения.

На сегодняшний день в качестве единого счета в России выступает открытый Межрегиональному управлению Федерального казначейства в Центральном банке Российской Федерации на балансовом счете 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации». Федеральная таможенная служба является администратором платежей, поступающих на этот счет. Платежи, в зависимости от того куда в дальнейшем они распределяются, можно разделить на три группы¹ (рис.2).

Таможенные платежи уплачиваются в валюте государства члена ЕАЭС в котором они подлежат уплате. На национальном уровне вопросы взимания

¹ Борисов С.М. Таможенный союз: совместное взимание ввозных таможенных пошлин. / С.М. Борисов. // Деньги и кредит. – №8. – 2013. – С. 33-36.

ввозных таможенных пошлин урегулированы в протоколе о порядке зачисления и распределения сумм ввозных таможенных пошлин, их перечисления в доход бюджетов государств членов ЕАЭС. Этот протокол является приложением №5 к Договору о ЕАЭС¹.



Рис. 2. Платежи, администрируемые таможенными органами России

Применительно к зачислению и распределению уплаченных сумм таможенных платежей между государствами членами ЕАЭС установлен исключительно наднациональный уровень правового регулирования. Согласно п.12 Протокола о порядке зачисления и распределения сумм ввозных таможенных пошлин, их перечисления в доходную часть бюджета государства нормативы распределения сумм следующие:

¹ О Евразийском экономическом союзе : Договор от 29.05.2014 г. (ред. от 08.05.2015) Документ опубликован не был. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

1. Республика Армения – 1,13 %
2. Республика Беларусь – 4,65 %
3. Республика Казахстан – 7,25 %
4. Российская Федерация – 86,97 %.

В соответствии с Договором на период трех лет с даты применения Кыргызской Республики Единого Таможенного Тарифа ЕАЭС п.12 будет изложен в новой редакции.

Часть платежей, подлежащих перечислению другим государствам-членам Таможенного союза (Казахстан, Беларусь, Армения) с единого счета поступает на корреспондентские счета, открытые в Центральном банке Российской Федерации Национальному Банку Республики Казахстан, Национальному Банку Республики Беларусь и Центральному Банку Республики Армения по следующей схеме (рис. 3):

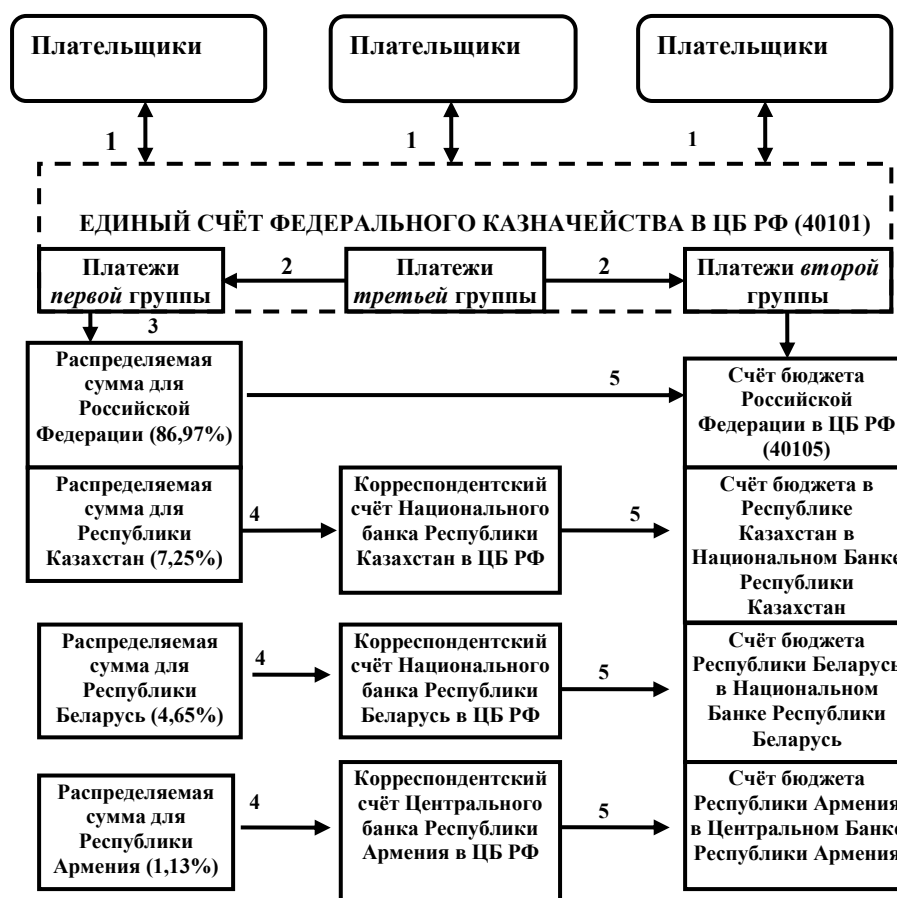


Рис. 3. Механизм взимания и распределения платежей, администрируемых таможенными органами России, с применением единого счета

На рисунке 3 цифрами обозначены следующие пункты:

1. Уплата (возврат) платежей на единый счёт;
2. Идентификация платежей третьей группы в качестве платежей первой или второй групп;
3. Распределение платежей первой группы в соответствии с нормативами, предусмотренными Договором о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г.;
4. Перечисление платежей первой группы на корреспондентские счета уполномоченных органов в Центральном банке Российской Федерации;
5. Зачисление платежей на счета бюджетов государств-членов ЕАЭС.

К первой группе относятся платежи, распределяющиеся меж странами ЕАЭС на базе умышленно созданного для этого механизма. Ко 2-ой группе относятся платежи, напрямую попадающие в бюджеты соответственных страны членов ЕАЭС.

Платежи первой группы используются в первую очередь в целях протекционистской охраны товаров ЕАЭС, а платежи 2-ой группы ориентированы на другие цели: их взывискивание позволяет уровнять налоговые режимы в отношении иностранных и русских товаров, а еще, является чрезвычайно принципиальным источником прибыльной доли федерального бюджета (в крайние годы на их приходится 80-90% платежей, перечисленных таможенными органами в федеральный бюджет РФ).

Третью группу составляют платежи, которые числятся на единичном счете и остаются, как правило, имуществом лица, внесшего платежи, до наступления закрепленных в таможенном законодательстве событий (действий). С началом таковых событий (действий) платежи распределяются меж государствами членами ЕАЭС, перечисляются в федеральный бюджет либо возвращаются плательщику.

Таможенные платежи, составляющие доходную часть бюджета государства администрируются таможенными органами Российской

Федерации. Таможенные органы РФ представлены четырех уровневой системой (рис.4):

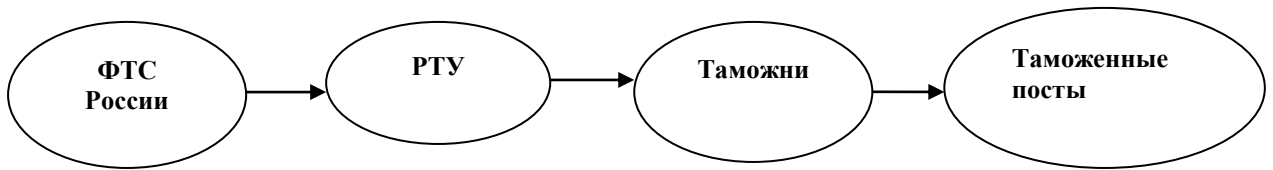


Рис. 4. Система таможенных органов РФ

Белгородская таможня (код в системе таможенных органов – 10101000) создана приказом Государственного таможенного комитета (ГТК) Российской Федерации от 14 февраля 1992 г. № 45. Начальник таможни – генерал-майор таможенной службы Анатолий Васильевич Ушаков. Регионом деятельности таможни является Белгородская область. Белгородская область образована 6 января 1954 года, расположена на юго-западе Российской Федерации, входит в состав Центрального федерального округа Российской Федерации. В состав области входят 19 муниципальных районов (Алексеевский, Белгородский, Борисовский, Валуйский, Вейделевский, Волоконовский, Грайворонский, Ивнянский, Корочанский, Красненский, Красногвардейский, Краснояружский, Новооскольский, Прохоровский, Ракитянский, Ровеньский, Чернянский, Шебекинский, Яковлевский), 3 городских округа (город Белгород, Губкинский, Старооскольский), 10 городов (Алексеевка, Бирюч, Валуйки, Грайворон, Губкин, Короча, Новый Оскол, Старый Оскол, Строитель, Шебекино).

Административный центр области – г. Белгород (численность населения – 379,1 тыс. человек).

Белгородская область на юге и западе граничит с Луганской, Харьковской и Сумской областями Украины; на севере и северо-западе – с Курской, на востоке – с Воронежской областями Российской Федерации. Общая протяженность границ – около 1 150 км, в том числе с Украиной – 540,9 км.

В регионе деятельности таможни функционируют 8 автомобильных пунктов пропуска (в том числе 4 многосторонних – Грайворон, Ровеньки,

Шебекино, Нехотеевка), 6 железнодорожных (из них 2 временных – Белгород и Наумовка) и воздушный пункт пропуска – аэропорт международного значения Белгород.

Установлено 79 местных пунктов пропуска (мест пересечения границы) для пересечения границы жителями приграничных регионов Российской Федерации и Украины без осуществления таможенного контроля.

Таможне непосредственно подчинено 11 таможенных постов (Алексеевский, Белгородский, Валуйский, Грайворонский, Губкинский, МАПП Ровеньки, МАПП Нехотеевка, Новооскольский, Пролетарский, Старооскольский и Шебекинский им. В.А. Данкова) и 3 отдела таможенного оформления и таможенного контроля с самостоятельным кодом в составе таможенных постов (ОТОиТК №5 Белгородского, ОТОиТК №1 Грайворонского и ОТОиТК №1 Старооскольского таможенных постов). В структуру таможни также входят 2 службы, 40 отделов и отделений, врачебный здравпункт и 2 отдельные должности.

В соответствии с Приказом ФТС России от 04.09.2014г. № 1700 Белгородская таможня в части выполнения фискальной функции осуществляет следующие полномочия, «главными из которых являются:

1. обеспечение исполнения таможенного законодательства

Таможенного Союза, законодательства Российской Федерации о таможенном деле, иного законодательства Российской Федерации, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы;

2. обеспечение в пределах своей компетенции соблюдения мер

таможенно – тарифного регулирования, запретов и ограничений, установленных таможенным законодательством Таможенного Союза, законодательством Российской Федерации, защиты прав на объекты интеллектуальной собственности;

3. организацию, координацию и контроль правильности исчисления

и взимания таможенных платежей и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы, и их учет в соответствии с таможенным законодательством Российской Федерации;

4. учет задолжности по уплате таможенных платежей, выявленных недоимок и задолжности по пеням по федеральным налогам и сборам, подлежащим уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, обеспечение взыскания указанных задолжностей, пеней и (или) процентов и принятие иных мер, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

5. принятие решений о возврате (зачете) излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов, остатков неизрасходованных авансовых платежей, денежного залога и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы, соблюдение сроков возврата денежных средств;

6. установление и доведение до таможенных постов контрольных показателей по формированию федерального бюджета в части доходов, администрируемых таможенными органами и анализ их выполнения;

7. контроль применения обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов и исполнения обеспечиваемых обязательств;

8. принятие и возврат обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в случаях, установленных таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле;

9. определение суммы обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в случаях, установленных таможенным законодательством Российской Федерации;

10. принятие решения о непредоставлении обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы, в том числе с использованием автоматизированных программных средств;

11. учет, контроль и анализ фактических данных о предоставленных льготах по уплате таможенных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы;

12. исчисление таможенных пошлин, налогов, пеней при выставлении требования об уплате таможенных платежей;

13. учет образовавшейся задолженности по уплате в федеральный бюджет причитающихся сумм таможенных платежей и пеней лицам, ответственными за такую уплату;

14. взаимодействие с правоохранительными и налоговыми органами по вопросам погашения (взыскания) задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов»¹.

В Белгородской таможне полномочия взыскания таможенных пошлин, налогов, пеней и штрафов возложены на отдел таможенных платежей.

Отдел таможенных платежей является структурным подразделением таможни. Руководит отделом начальник, который подчиняется непосредственно заместителю начальника таможни по экономической деятельности.

Согласно Приказу ФТС России от 01.04.2011 № 692 «Об утверждении типовых положений о подразделениях таможенных платежей таможенных органов» перед отделом таможенных платежей Белгородской таможни (приложение 1) стоят следующие «наиболее значимые задачи:

1. обеспечение соблюдения, единообразия применения и осуществления подчиненными таможенными постами таможенного законодательства Таможенного союза, законодательства Российской Федерации о таможенном деле, иного законодательства Российской Федерации, актов Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, контроль за исполнением которых возложен на

¹ Об утверждении Общего положения о региональном таможенном управлении и Общего положения о таможне : приказ ФТС России от 04.09.2014 г. № 1700 // Российская газета. – 2015. – 14 января.

таможенные органы Российской Федерации, нормативных и иных правовых актов ФТС России по вопросам, относящимся к компетенции подразделения.

2. обеспечение своевременного взимания таможенных пошлин, налогов, антидемпинговых, специальных и компенсационных пошлин, таможенных сборов, а также пеней за просрочку их уплаты и контроль деятельности подчиненных таможенных постов по указанному направлению.

3. обеспечение соблюдения таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле при осуществлении возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов или иных денежных средств, а также сумм авансовых платежей.

4. обеспечение учета задолженности по уплате таможенных платежей, принятия мер принудительного взыскания таможенных пошлин, налогов с юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и физических лиц, а также принятия мер в порядке установленном законодательством Российской Федерации о таможенном деле, по признанию задолженности безнадежной к взысканию и списанию задолженности по уплате таможенных (недоимка), пеням, процентам.

5. внедрение современных технологий совершения операций по уплате таможенных пошлин, налогов с применением микропроцессорных пластиковых карт (таможенных карт).

6. обеспечение выполнения показателей эффективности деятельности таможни по вопросам, относящимся к компетенции подразделения. Обеспечение своевременного представления в вышестоящие таможенные органы полной и достоверной отчетности по таможенным платежам.

7. разработка в пределах компетенции подразделения мер, направленных на совершенствование механизма контроля за оборотом акцизных марок.

8. обеспечение надлежащих условий хранения акцизных марок на складе, организация приема и уничтожения неиспользованных и поврежденных акцизных марок, возвращаемых импортерами и иными лицами»¹.

Подразделение таможенных платежей непосредственно в части выполнения фискальной функции таможенными органами выполняет следующие функции (приложение 1) :

1. «осуществляет контроль правильности начисления, полноты взимания таможенных пошлин, налогов и иных платежей, соблюдения сроков их уплаты плательщиками таможенных пошлин, налогов;

2. осуществляет учет поступлений таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов, авансовых платежей и иных денежных средств на счет Федерального казначейства и (или) на счет, определенный международным договором государств – членов Таможенного союза;

3. осуществляет полномочия администратора доходов федерального бюджета от поступлений таможенных пошлин, налогов и иных платежей, координирует и осуществляет контроль работы подчиненных таможенных постов по данному направлению деятельности;

4. ведет оперативный учет таможенных пошлин, налогов и иных платежей, составляет оборотные ведомости и оперативный баланс и представляет их в вышестоящий их в вышестоящий орган в установленные сроки;

5. осуществляет контроль за принятием подчиненными таможенными постами решений о возврате (зачете) излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов, остатков неизрасходованных авансовых платежей, денежного залога;

¹Об утверждении типовых положений о подразделениях таможенных платежей таможенных органов : Приказ ФТС РФ от 01.04.2011№ 692 // Электронный фонд правовой и нормативно – технической документации «ТЕХЭКПЕРТ».

6. доводит до подчиненных таможенных постов контрольные показатели по взиманию таможенных платежей и анализирует их выполнение;

7. осуществляет контроль за применением подразделениями таможни обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов;

8. исчисляет таможенные пошлины, налоги, пени при выставлении требования об уплате таможенных платежей;

9. подготавливает предложения по установлению подчиненным таможенным постами контрольных показателей по формированию федерального бюджета в части доходов, администрируемых таможенными органами; осуществляет анализ и контроль выполнения подчиненными таможенными постами и таможней указанных показателей и представляет отчеты об их выполнении в вышестоящие таможенные органы; осуществляет меры по выполнению данных контрольных показателей, установленных РТУ;

10. обеспечивает конфиденциальность информации, а также защиту сведений, составляющих государственную, банковскую, налоговую и иную охраняемую законом тайну»¹.

В результате анализа за последние три года деловой активности участников ВЭД, выражающейся в объемах среднедневных поступлений от участников ВЭД авансовых и иных платежей, внесенных в счет уплаты предстоящих таможенных пошлин, налогов на счет № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации» было установлено, что среднедневное поступление денежных средств в таможне от участников ВЭД на счет № 40101 в 2014 году составляет 95,57 млн. руб., в 2015 - 83,41 млн. руб., в 2016 году составило 92,91 млн. руб. (рис. 5).

¹ Об утверждении типовых положений о подразделениях таможенных платежей таможенных органов : Приказ ФТС РФ от 01.04.2011 № 692 // Электронный фонд правовой и нормативно – технической документации «ТЕХЭКПЕРТ».

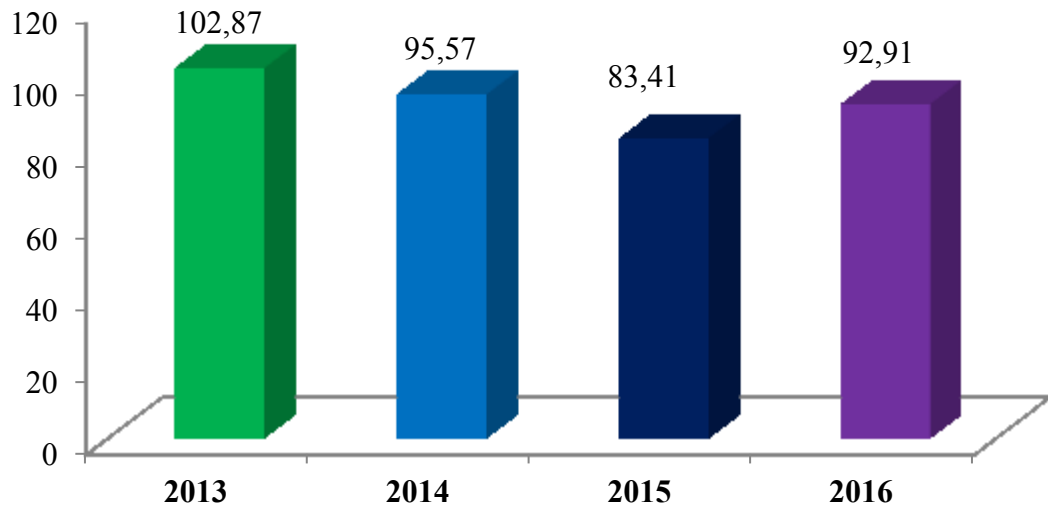
Таможенные платежи (млн. руб)

Рис. 5. Динамика таможенных платежей за 2013 – 2016 гг.

Изучив рисунок 5, можно сказать о том, что в 2014 году по сравнению с предыдущим годом, произошло снижение объема поступивших денежных средств в размере 7,71 млн. руб. (-7,49%). В 2015 году произошел еще больший спад объемов поступления денежных средств в федеральный бюджет на 12,16 млн. руб. (-12,72%) к прошлому году, а в 2016 наоборот, наблюдается прирост денежных средств, поступающих в бюджет государства в размере 9,5 млн. руб. (+11,39%).

Таможенные платежи, которые взимаются таможенными органами Российской Федерации, в том числе и Белгородской таможней и которые так же составляют доходную часть федерального бюджета делятся на следующие виды:

- 1) экспортная пошлина, импортная пошлина;
- 2) Налог на добавленную стоимость (НДС), акциз;
- 3) таможенные сборы;
- 4) прочие поступления от ВЭД;
- 5) утилизационные сборы, штрафы.

Объемы взимания данных видов платежей наглядно представлены в таблице 1¹.

Таблица 1

Объемы взимания таможенных платежей по видам (руб).

	2014 год	2015 год	2016 год
импортная пошлина	1 717 247 480.10	907 365 930.84	4 541 385 593.44
экспортная пошлина	2 191 689.03	5 485 652.84	1 523 133.90
НДС	19 691 172 614.12	18 114 699 797.57	18 892 999 046.34
акциз	10 814 401.01	6 100 308.70	6 176 982.50
таможенные сборы	228 881 825.00	204 716 862.00	201 560 388.19
прочие поступления от внешнеэкономической деятельности	23 777 342.19	14 260 726.11	14 220 156.01
утилизационный сбор	1 341 500.00	692 000.00	155 200.00
штрафы	4 042 140.90	9 075 453.64	9 262 300.20
ИТОГО	21 679 468 992.35	19 262 396 731.70	23 667 282 800.58

Проанализировав таблицу 1 можно сделать вывод о том, что по итоговому значению в 2016 году по сравнению с 2014 годом наблюдается возрастание суммы объема поступивших денежных средств в доходную часть бюджета государства. Это свидетельствует о положительной динамике роста объема денежных средств, непосредственно поступающих в доходную часть федерального бюджета. Самый большой рост прослеживается по показателю импортная пошлина. Сумма денежных средств в 2016 году возросла более чем на 3 млрд. руб. Так же есть показатели по которым произошел спад объема собранных денежных средств, а именно: экспортная

¹ Составлено по оперативным данным отдела таможенных платежей Белгородской таможни. Документ опубликован не был.

пошлина, таможенные сборы, прочие поступления от внешнеэкономической деятельности, утилизационный сбор. Наглядно динамика поступлений объема денежных средств представлена на рисунке 6.

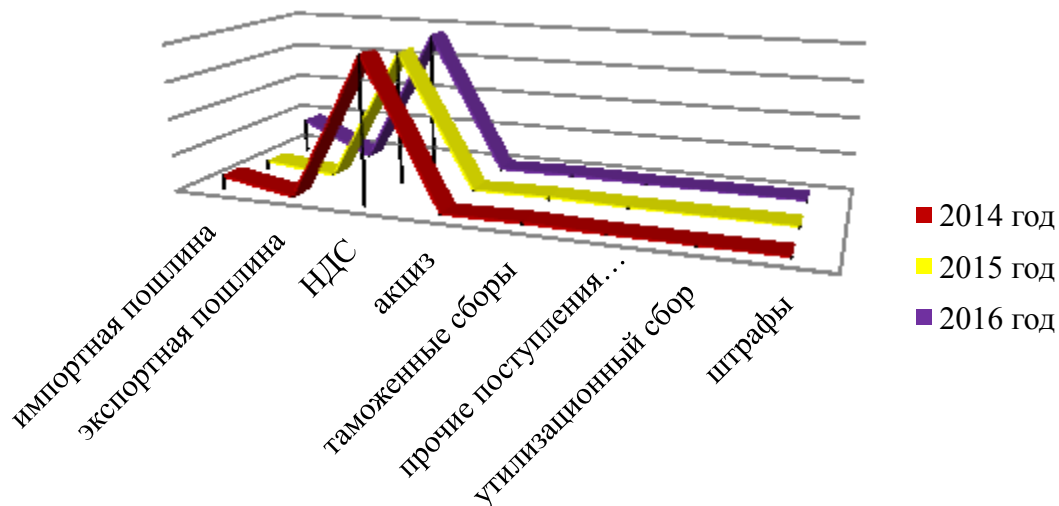


Рис. 6. Объемы взимания таможенных платежей по видам

Средняя ставка налогообложения при импорте товаров в 2016 году составила 21,95%, в 2015 году – 16,07%, в 2014 году – 17,84%, при этом основным платежом является НДС, а его доля составляет более 90% в общей сумме распределенных таможенных платежей. Анализ распределённых в федеральный бюджет сумм показал, что уплата ввозных пошлин в средненежном значении составила в 2016 году 17,64 млн. руб., в 2015 году 3,59 млн. руб., в 2014 году – 3,31 млн. руб. Рассматривая уплату особых видов пошлин в таможене, а именно специальных и антидемпинговых, следует отметить, что средненежное значение уплаты этих пошлин в 2015 году составило 0,088 млн. руб., в 2014 году – 3,64 млн. руб. На рисунке 7 наглядно представлены объемы поступивших денежных средств в доходную часть федерального бюджета по итоговому значению.

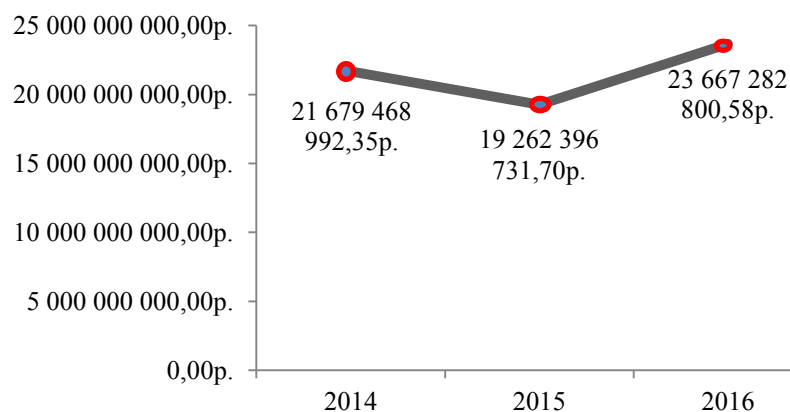


Рис. 7. Объемы взимания таможенных платежей по итоговому значению.

Таможенные платежи от импорта товаров украинского происхождения составили в 2016 году 78,13% всего импорта задекларированных в таможене товаров (73,67% – в 2015 году), что составило 16 854,66 млн. руб. в абсолютном выражении (13 606,65 млн. руб. в 2015 году). Средняя ставка налогообложения при импорте украинских товаров в 2016 году составила 24,16%, в 2015 году – 18,3% (приложение 2).

Основными товарами, таможенные и иные платежи по которым в 2016 году составляли наибольший объём, являются: 72 и 73 товарные группы – черные металлы и изделия из них, 84 товарная группа – котлы, оборудование, 85 товарная группа – электрические машины и оборудование, 25 товарная группа – галит, соль, щебень, 39 товарная группа – пластмассы и изделия из них, 69 товарная группа – керамические изделия, 68 товарная группа – изделия из камня, 30 товарная группа – фармацевтическая продукция, 94 товарная группа – мебель.

В 2016 году при сравнении с 2015 годом в таможене наблюдается увеличение объёмов распределения таможенных платежей в доход федерального бюджета с 19 262,4 млн. руб. до 23 667,28 млн. руб. (прирост на 4 404,88 млн. руб. или на 22,87%). При рассмотрении изменений объёмов взимания таможенных платежей при импорте товаров в те же периоды в разрезе товарных позиций, при снижении физических объёмов ввоза товаров с 6 092,78 тыс. тонн до 4 122,66 тыс. тонн (спад на 32,34%) и таможенной

стоимости со 114,95 млрд. руб. до 99,6 млрд. руб. (спад на 13,35%), наблюдается прирост таможенных платежей по основным товарным группам, за исключением двух (94 и 85 товарные группы), при этом увеличение общей суммы таможенных платежей по основным товарам составило 3 641,6 млн. руб.:

72 товарная группа – чёрные металлы – платежи увеличились с 5 933,22 млн. руб. до 8 054,56 млн. руб. (увеличение на 35,75%); 73 товарная группа – изделия из чёрных металлов – платежи увеличились с 1 382,05 млн. руб. до 2 185,52 млн. руб. (увеличение в 1,6 раза); 30 товарная группа – фармацевтическая продукция – платежи увеличились с 40,84 млн. руб. до 583,22 млн. руб. (увеличение в 14 раз); 84 товарная группа – котлы, оборудование – платежи увеличились с 2 951,84 млн. руб. до 3 150,64 млн. руб. (увеличение на 6,73%); 69 товарная группа – керамические изделия – платежи увеличились с 642,32 млн. руб. до 824,53 млн. руб. (увеличение на 28,37%); 39 товарная группа – пластмассы и изделия из них – платежи увеличились с 788,21 млн. руб. до 831,58 млн. руб. (увеличение на 5,5%); 25 товарная группа – галит, соль, щебень – платежи увеличились с 773,04 млн. руб. до 804,61 млн. руб. (увеличение на 4,08%); 68 товарная группа – изделия из камня – платежи увеличились с 263,68 млн. руб. до 304,73 млн. руб. (увеличение на 15,57%).

85 товарная группа – электрические машины и оборудование – платежи снизились с 1 579,83 млн. руб. до 1 282,83 млн. руб. (снижение на 18,8%); 94 товарная группа – мебель – платежи снизились с 250,91 млн. руб. до 225,33 млн. руб. (снижение на 10,2%).

Общее снижение сумм распределения таможенных платежей по приведенным группам товарам составляет 322,58 млн. руб., а рост платежей составляет 3 964,18 млн. руб., т.е. по приведенным выше товарным группам увеличение сумм таможенных платежей значительно превышает сумму их снижения.

Динамика изменения физических и стоимостных объёмов импорта товаров в 2016 году по сравнению с 2015 годом представлена в следующей таблице 3¹.

Исходя из данных, приведенных в таблице, наблюдается снижение весовых объемов импорта товаров в 2016 году по сравнению с 2015 годом: 25 товарная группа – на 1 863,97 тыс. тонн; 69 товарная группа – на 19,61 тыс. тонн; 68 товарная группа – на 17,6 тыс. тонн; 84 товарная группа – на 13,01 тыс. тонн; 94 товарная группа – на 5,48 тыс. тонн; 39 товарная группа – на 3,89 тыс. тонн; 85 товарная группа – на 3,53 тыс. тонн.

Таблица 2

Динамика изменения физических и стоимостных объёмов импорта товаров

код товара по ТН ВЭД ЕАЭС	вес нетто (тыс. тонн), 2015	таможенная стоимость товара (млн. руб.), 2015	вес нетто (тыс. тонн), 2016	таможенная стоимость товара (млн. руб.), 2016	Изменение веса (2016/2015), тыс. тонн	Динамика изменения веса (%)	Изменение таможенной стоимости (2016/2015), млн. руб.	Динамика изменения таможенной стоимости (%)
94	1.86	291.78	0.75	121.57	-1.11	-59.68%	-170.21	-58.34%
85	5.66	2 045.85	4.45	1 361.32	-1.21	-21.38%	-684.53	-33.46%
84	11.54	6 134.73	8.02	3 182.22	-3.52	-30.50%	-2 952.51	-48.13%
73	19.78	1 871.91	35.40	1 887.30	15.62	78.97%	15.39	0.82%
72	329.72	9 744.63	304.38	9 301.52	-25.34	-7.69%	-443.11	-4.55%
69	32.45	773.18	28.52	696.06	-3.93	-12.11%	-77.12	-9.97%
68	6.15	313.89	4.03	216.61	-2.12	-34.47%	-97.28	-30.99%
39	4.78	829.66	4.50	786.73	-0.28	-5.86%	-42.93	-5.17%
30	0.04	110.73	0.63	1 155.46	0.59	1475.00%	1 044.73	943.49%
25	1 157.13	1 196.20	587.65	853.89	-569.48	-49.21%	-342.31	-28.62%

В начале каждого календарного года перед таможенной разрабатываются плановые показатели перечисления денежных средств в доходную часть бюджета Российской Федерации. Так, в 2014 году по плану было установлено Белгородской таможене перечислить 23 766 250 000.00 руб.

¹ Составлено по оперативным данным отдела таможенных платежей Белгородской таможни. Документ опубликован не был.

Фактически было распределено - 21 679 468 992.35 руб. Соответственно процент выполнения плана был осуществлен на 91, 22%. В 2015 года плановое значение было установлено 18 981 000 000.00 руб, фактически таможенной было перечислено 19 262 396 731.70 руб, что составляет 101, 48% выполнения планового показателя. В 2016 плановый показатель составил 24 058 060 000.00 руб, фактически было распределено - 23 667 282 800.58 руб, процент выполнения плана составил 98, 38%.

Наглядно выполнение плана перечисления денежных средств в государственный бюджет Белгородской таможенной в 2014 – 2015 гг. представлен в Приложении 3, а 2016 год поквартально представлен в Приложении 4.

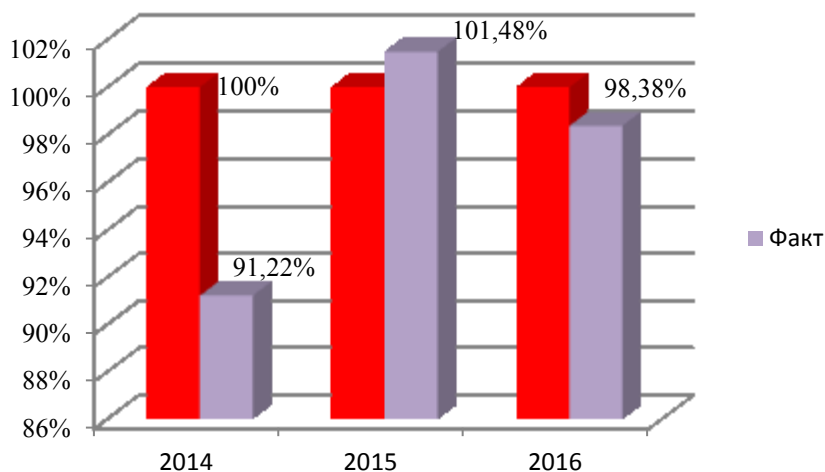


Рис. 8. Выполнение планового задания Белгородской таможенной в 2014 – 2016 г.

По данным таблицы из приложения 3 видно, что общее плановое значение уплаченных таможенных платежей в 2014 году выше, чем в 2015. Однако, процент выполнения как общий годовой, так и ежемесячный имеет наиболее высокие показатели в 2015 году по сравнению с 2014. Это может охарактеризоваться тем, что курс рубля был более стабильным по отношению к доллару США и евро, что привело к увеличению таможенной стоимости контрактов, заключенных в этих иностранных валютах.

Итак, рассмотрев практическую реализацию фискальной функции таможенными органами Российской Федерации (на примере Белгородской таможни), можно сделать следующие выводы:

Во-первых, таможенные платежи, администрируемые таможенными органами Российской Федерации разделяются на три группы: 1) таможенные платежи, распределяемые между государствами-членами ЕАЭС; 2) таможенные платежи, зачисляемые в федеральный бюджет; 3) таможенные платежи, учитываемые на едином счете.

В Белгородской таможне уполномоченным в реализации фискальной функции является отдел таможенных платежей. Он возглавляется начальником отдела и имеет перечень функций, закрепленных в типовом положении ОТП.

Во-вторых, проанализировав данные деловой активности участников ВЭД за последние три года, можно сказать что, в 2015 году по сравнению с 2014 и 2016 наблюдается снижение объёмов распределения таможенных платежей в доход федерального бюджета. Однако выполнение планового показателя наоборот, превышает 100%. В 2016 году общее снижение сумм распределения таможенных платежей по приведенным группам товаров составляет 322,58 млн. руб., а рост платежей составляет 3 964,18 млн. руб., т.е. по приведенным выше товарным группам увеличение сумм таможенных платежей значительно превышает сумму их снижения.

В-третьих, как и в любой организации, в таможенных органах Российской Федерации есть вектор своего дальнейшего развития и совершенствования функций, которые выполняют таможенные органы. В Белгородской таможни, несмотря на положительную динамику ежегодного увеличения показателей реализации фискальной функции, для совершенствования и увеличения объемов показателей необходимо и далее неукоснительно соблюдать таможенное законодательство РФ и ЕАЭС, повышать эффективность контроля и правильность начисления таможенных платежей путем развития автоматизированных информационных систем учета взимания таможенных платежей, контроля таможенной стоимости и классификации товаров, повышения квалификации должностных лиц таможенных органов, совершенствование механизмов уплаты таможенных платежей, в том числе развитие современных электронных технологий уплаты денежных средств.

РАЗДЕЛ III. НАПРАВЛЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ РЕАЛИЗАЦИИ ФИСКАЛЬНОЙ ФУНКЦИИ ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Реализация фискальной функции как таможенными органами Российской Федерации в целом, так и Белгородской таможней в частности, опирается на систему таможенных доходов, представляющая собой целостность мер, направленных на перечисление в федеральный бюджет денежных средств, полученных в результате взимания таможенных платежей и сборов. Целостное управление фискальной деятельностью таможенных органов РФ заключается в установлении плановых показательных значений поступивших денежных средств в доходную часть бюджета государства, связанных с перемещением товара через таможенную границу ЕАЭС, и организации деятельности подчиненных таможенных органов, в нашем случае Белгородской таможней, по обеспечению выполнения плановых показателей.

На основе проведенного анализа выполнения плановых показателей Белгородской таможни за последние три года можно сказать, что в 2014 году наблюдается выполнение плановых значений на 91%, в 2015 году – 101%, в 2016 году план перечисления денежных средств в федеральный бюджет составил 98%. Значение этих показателей, свидетельствует о дальнейшей положительной динамике выполнения плановых показателей по зачислению денежных средств от таможенных платежей и сборов в доходную часть бюджета Российской Федерации.

Деятельность таможенных органов по обеспечению формирования таможенных доходов можно охарактеризовать следующим набором предпосылок и тенденций к увеличению доходной части государственного бюджета:

- увеличение товарных позиций по номенклатуре ЕАЭС ввозимых и вывозимых товаров;
- повышение числа участников ВЭД;

- увеличение в качественном и стоимостном измерении объема внешней торговли;
- переход на уплату таможенных платежей по кодам бюджетной классификации на счет Федерального казначейства;
- усложнение администрирования таможенных платежей в связи с образованием Евразийского экономического Союза;
- внедрение международного опыта управления организациями и учреждениями и механизма адаптации таможенной деятельности к требованиям международных стандартов ИСО серии 9000 и принципам TQM (тотального менеджмента качества).

Благодаря этим тенденциям и предпосылкам изменились базовые принципы организации взимания таможенных платежей и появились новые принципы. Это неизбежно повлияло на создание принципиально новой концепции администрирования таможенных платежей (рис.9):



Рис. 9. Причинно-следственные связи изменения концепции администрирования таможенных платежей

Развитие администрирования таможенных платежей основано на совершенствовании организации взимания таможенных платежей и формирования таможенных доходов.

На сегодняшний день организация взимания таможенных и иных платежей и формирование таможенных доходов предполагает наличие ряда участников отношений, возникающих в процессе движения денежных средств от плательщика на счет Федерального казначейства и вовлеченных в механизм взаимодействия в связи с образованием ЕАЭС. Такой процесс можно представить в виде схемы (рис.10):

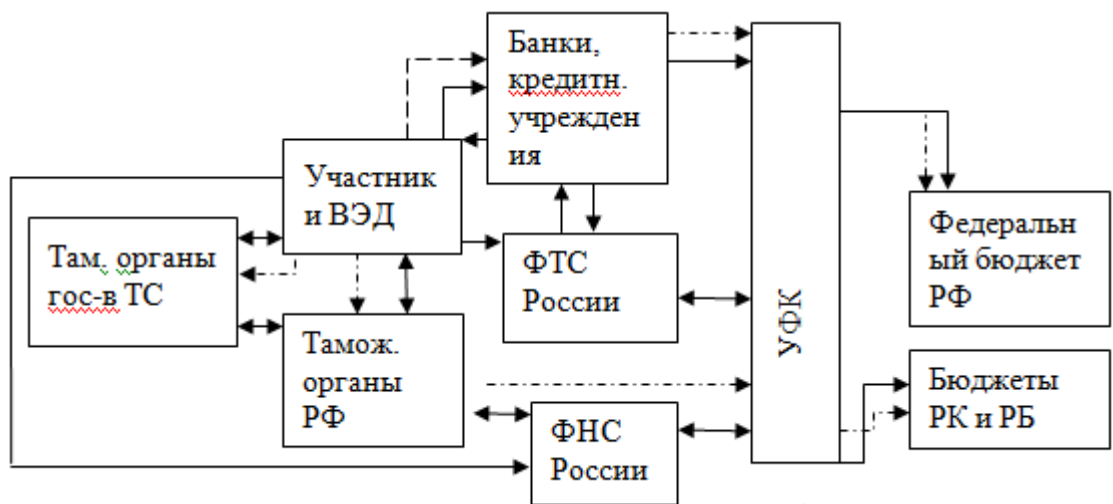


Рис. 10. Механизм взаимодействия участников отношений, возникающих в процессе формирования таможенных доходов в Российской Федерации

Таможенные органы РФ, в том числе и Белгородская таможня (далее – таможня) в связи с переходом на уплату по кодам бюджетной классификации на счет Федерального казначейства и электронным декларированием непосредственного участия в процессе перечисления денежных средств в федеральный бюджет РФ не принимают. Они являются лишь контрольными органами за движением денежных средств, поступающих в доходную часть федерального бюджета от взимания таможенных платежей. В новых условиях созданных благодаря образованию ЕАЭС появляются новейшие информационные связи, позволяющие учесть особенности формирования таможенных доходов. Именно поэтому необходимо создание концепции

развития администрирования таможенных и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы РФ, в рамках ЕАЭС в основу которой и будет положен данный принцип, потому что ранее он не учитывался.

Целью концепции должно стать повышение результативности взимания таможенных платежей и формирования таможенных доходов для реализации задач в области таможенного дела в соответствии с международными стандартами и законодательством РФ. Достижение данной цели возможно в результате выполнения следующих задач таможенными органами РФ и Белгородской таможней в частности: совершенствование администрирования таможенных платежей, в том числе осуществление таможенных процедур в соответствии с международными стандартами, основанными на последних достижениях в области информационных и управленческих технологий; развитие автоматизированных информационных систем учета взимания таможенных платежей, контроля таможенной стоимости и классификации товаров; расширение информирования участников внешнеэкономической деятельности о действующих ставках таможенных пошлин, налогов и сборов, законодательстве и нормативных правовых актах ЕАЭС и Российской Федерации, порядке исчисления и уплаты таможенных пошлин, налогов и сборов, правах и обязанностях участников ВЭД, а также о полномочиях таможенных органов и их должностных лиц.

Реализация данных задач основывается на принципах и обеспечивает стабильный правовой режим на всей территории ЕАЭС. К таким принципам относятся: переход от конкретного взимания таможенных платежей к контролю фактического движения средств по соответствующим счетам на базе учетных данных казначейств государств ЕАЭС; стандартизация, улучшение таможенного законодательства, разработка норм, правил и процедур с учетом международных стандартов; прозрачность и открытость; ориентация на участника ВЭД; сбалансированность в части соотношения

между таможенным контролем в области обеспечения безопасности и мерами, содействующими развитию внешней торговли.

Таким образом, будет сформирована новая теория администрирования таможенных платежей, которая обеспечит повышение результативности при внешней простоте и быстроте оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС. Так же, в рамках новой теории для успешной ее реализации проявилась необходимость создание новой классификации таможенных доходов с учетом особенностей формирования таможенных доходов Российской Федерации в условиях существования ЕАЭС.

Фискальная функция таможенных органов реализуется за счет пополнения ее доходной части платежами, администрируемые ФТС России. Таможенными доходами являются средства, поступающие за счет таможенных органов. В них включены кроме таможенных платежей, штрафы, недоимки, пени которые, во-первых, являются результатом применения административных наказаний и финансово-правовых санкций, а во-вторых, не являются в соответствии с действующим таможенным законодательством таможенными платежами. Таможенные платежи характеризуются движением денежных средств от участника ВЭД на счет Федерального казначейства России в связи с перемещением товаров и транспортных средств через границу ЕАЭС. Так как таможенные органы, а в частности и Белгородская таможня является администратором таможенных платежей, поступающих в федеральный бюджет, а так же осуществляет контроль за полнотой, правильностью исчисления и своевременностью уплаты таможенных и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы, поэтому таможенные платежи становятся таможенными доходами при уплате по кодам бюджетной классификации и поступлении на счет Федерального казначейства. Именно эти факторы объясняют необходимость классификации таможенных доходов в соответствии с бюджетной классификацией. Согласно таможенному и бюджетному

законодательству состав таможенных доходов можно представить с учетом кодов бюджетной классификации (рис. 11).

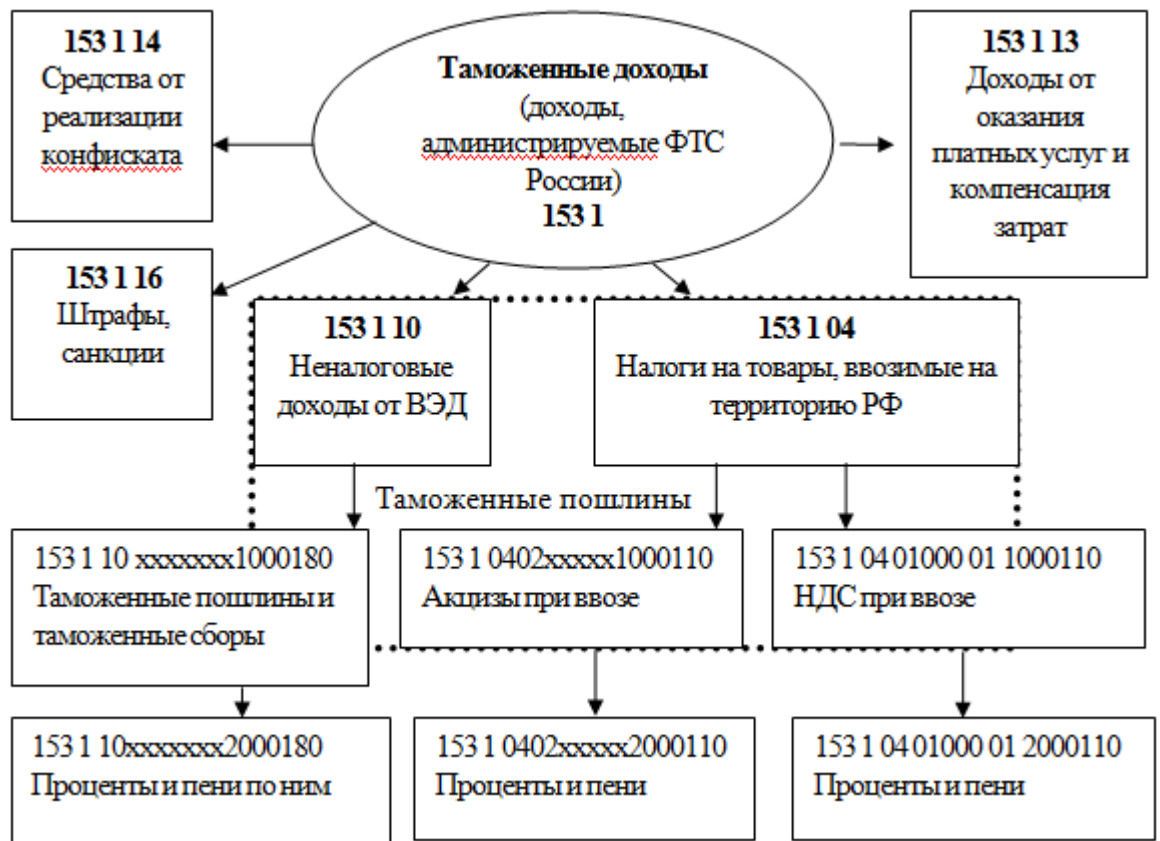


Рис. 11. Бюджетная классификация таможенных доходов

Установлено соответствие кодов бюджетной классификации и каждого из видов таможенного дохода. Что, во-первых, характеризует таможенные доходы как доходы федерального бюджета, а во-вторых, позволяет комплексно рассмотреть вопросы организации взимания и перечисления таможенных и иных платежей, поскольку конечные результаты деятельности таможенных органов отражают только суммы таможенных платежей, а начисленные на них суммы пеней, процентов и штрафов уже включены в эти величины. Таким образом, классификация таможенных доходов позволила выделить те участки деятельности таможенных органов, где необходимо усиление контроля за их уплатой.

Согласно Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года, утвержденной распоряжением Правительства РФ от

28 декабря 2012 г. № 2575-р, «совершенствование фискальной функции основывается на эффективном осуществлении контроля и надзора за соблюдением таможенного законодательства Таможенного союза, законодательства Российской Федерации о таможенном деле и законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, правильностью исчисления и своевременностью уплаты пошлин, налогов и сборов с применением современных информационных технологий, а также за безусловным исполнением закона о федеральном бюджете в части доходов, администрируемых таможенными органами»¹.

Осуществление таможенными органами РФ и Белгородской таможней фискальной функции требует правильность исчисления и своевременной уплаты таможенных пошлин, налогов и сборов. Для этого необходимо использование таможенными органами, в частности Белгородской таможней, современных информационных технологий.

Несовершенства сегодняшней системы уплаты таможенных платежей мешают совершению таможенных операций с товарами в те сроки, какие указаны в ТК ТС. Решением этой проблемы может стать комплексная автоматизация процесса уплаты таможенных платежей, то есть, автоматизация информационного обмена меж таможенными органами и участниками ВЭД о движении валютных средств, которая станет содействовать сокращению сроков доведения информации о поступлении валютных средств на счета таможенных органов.

Самыми трудными в управлении являются ввозные таможенные пошлины, вначале поступающие на единый счет и лишь позже распределяющиеся по бюджетам государств – членов ЕАЭС. Этот тип пошлин не входит в систему прямых источников дохода государственных бюджетов стран-участников ЕАЭС, однако при этом любая из сторон

¹ Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года : распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575–р (ред. от 15.04.2014) // Российская газета. – 2013. – № 2. – 28 января.

заинтересована в обеспечении иными странами полноты поступлений и распределении ввозных таможенных пошлин.

Формирование таможенных доходов, взыскивание таможенных и других платежей и подразумевает роль в данных отношениях остальных сторон, появляющихся в процессе движения валютных средств от плательщика на счет Федерального казначейства и вовлеченных в механизм взаимодействия в связи с функционирование ЕАЭС. При этом таможенные органы, в связи с переходом на уплату по кодам бюджетной классификации и электронным декларированием, не принимают конкретной роли в процессе перечисления валютных средств в государственный бюджет.

В виду того, что ведение лицевых счетов лиц и компаний, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность ведётся в таможенном органе, осуществляющем оформление, затрудняется получение обобщенной информации по внесённому обеспечению, начислениям и уплатой таможенных платежей и сборов, начисленной задолженности. Осложняет ситуацию и тот факт, что денежные средства между таможенными органами могут быть зачтены в счет погашения задолженности только в том таможенном органе, где зарегистрирован декларант.

Необходимо упростить существующий порядок учета таможенными органами денежных средств на лицевых счетах декларантов, который не обеспечивает достаточный уровень контроля полноты и своевременности поступления таможенных платежей в федеральный бюджет. Для этого в ближайшее время предполагается создание для каждого участника внешнеэкономической деятельности единого лицевого счета (ЕЛС) и единой базы данных, которые будут концентрироваться в расчетном таможенном центре (РТЦ). Данная система позволит списывать денежные средства на уплату таможенных сборов и платежей в любом регионе.

Тем не менее, ввиду закрепления ведения лицевых счетов за расчетным таможенным центром (в зависимости от федерального округа), и присвоения участнику внешнеэкономической деятельности номера налоговой

регистрации (ИНН) участник внешнеэкономической деятельности сможет осуществлять взаимодействие только с одним, максимально приближенным территориально, таможенным органом.

Для повышения эффективности описанного механизма уплаты таможенных пошлин и налогов, необходимо обеспечить бесперебойное информационное взаимодействие таможенных органов с юридическими лицами, на которых лежит ответственность за поступление на счет Федерального казначейства и на счет, определенный международным договором государств-членов Таможенного союза (ввозная таможенная пошлина), денежных средств, уплаченных с использованием электронных терминалов, платежных терминалов и банкоматов.

Таким образом, необходимо создать правовые и технические условия для внедрения уплаты таможенных платежей электронными способами, подключение к системе для удаленной оплаты таможенных платежей, повсеместное внедрение автоматизированной системы по учету обеспечения таможенных платежей и сборов.

Кроме того, для реализации данной системы потребуется создание в каждом федеральном округе отдельного расчетного таможенного центра (РТЦ) по обслуживанию юридических лиц, и отдельного РТЦ для физических лиц, которые имеют налоговую регистрацию в соответствующем регионе (ИНН). Реализация данных мероприятий позволит участнику внешнеэкономической деятельности взаимодействовать с РТЦ по вопросам учета денежных средств, учета задолженности по уплате таможенных и иных платежей. По остальным вопросам участник внешнеэкономической деятельности должен обращаться в соответствующий таможенный орган, в регионе деятельности которого осуществлялись таможенные операции.

Современный бюджетный учет осложняется передачей данных о первичных документах в целях оперативного учета таможенных платежей с уровня таможни (Белгородской таможни), РТУ и ФТС не в режиме настоящего времени. Потому, на нынешний день назрела необходимость в

упрощении имеющегося распорядка учета таможенных платежей, однако с сохранением достаточного уровня контроля за их поступлением в федеральный бюджет. Результативность работы Белгородской таможни по администрированию таможенных платежей зависит от освоения новейших принципов деятельности таможни, создания результативного способа организации взимания таможенных платежей и формирования таможенных доходов с учетом критериев качества итогов труда.

Таким образом, в связи с переходом на уплату таможенных и других платежей по КБК, на автоматизированную обработку данных, электронное декларирование, исключаящее непосредственное участие таможни в перечислении валютных средств, в основу деятельности Федеральной таможенной службы по управлению и контролю собираемости таможенных платежей нужна выработка новейшего принципа - переход от контроля таможенных платежей к контролю информационных ресурсов.

Сложившаяся способ организации взимания таможенных платежей подразумевает метод передачи данных, документов и валютных средств от одного участника отношений к иному. Схему движения валютных средств и передачу данных можно представить следующим образом (рис.12).

В итоге анализа функций, исполняемых таможенными органами на всех уровнях таможенной системы, можно сделать вывод о том, что в доли организации взимания таможенных платежей и формирования таможенных доходов региональные таможенные управления исполняют функции Главного управления федеральных таможенных доходов и тарифного регулирования центрального аппарата ФТС России¹, что понижает скорость передачи данных о поступлении валютных средств.

¹ Положение о Главном управлении федеральных таможенных доходов и тарифного регулирования : приказ ФТС России от 10.03.2017 г. №372 // Справочно – правовая система «Консультант Плюс».



Рис.12. Передача информации о поступлении денежных средств

Вместе с тем организация взимания таможенных и других платежей и формирования таможенных доходов подразумевает приобретение данных о товаре от различных организаций, участвующих в доставке товара, хранении товаров на СВХ, а еще информацию, которой располагают другие таможенные органы стран ЕАЭС, в таможню назначения.

Структурными подразделениями Белгородской таможни и таможенными постами выявляются факты, свидетельствующие о неуплате либо неполной уплате таможенных платежей. Поэтому, появляется объективная необходимость разработки схемы взаимодействия структурных подразделений таможен стран – членов ЕАЭС. Как указывает практика, потом, после рассмотрения судебных дел, по фактам доначисления таможенных платежей часто приходится исполнять возврат доначисленных таможенных платежей.

В целях исключения подобных фактов предлагается привлекать правовые отделы таможни не только для процедуры рассмотрения дел в

судах, но и на этапе принятия решения о доначислении и довызыскании таможенных платежей. Необходимость активного взаимодействия с правовыми отделами таможен обусловлена и тем фактом, что по результатам ведомственного контроля наиболее часто отменяются решения, связанные с контролем таможенной стоимости и уплатой таможенных платежей. При принятии схожих решений необходимо принципиально владеть всей вероятной информацией, что предполагает тесное взаимодействие отделов таможни и аналогичных отделов таможен государств – членов ЕАЭС. Кроме того, одним из мероприятий, направленных на погашение задолженности по уплате таможенных платежей, является взаимодействие таможни с территориальными подразделениями Федеральной службы судебных приставов.

Для решения проблемы занижения таможенной стоимости нужно улучшение единой базы объективной справочной ценовой информации на главные товары и услуги на мировом рынке (название и отображение товара, страны происхождения, фирм-производителей, марок, моделей, артикулов, технологий изготовления, маршрутов доставки и видов транспорта, страхования и других причин, влияющих на ценообразование), расширение состава источников ценовой информации, наиболее обширное использование современных информационных технологий – обеспечение применения предоставленной базы в автоматизированном режиме в ходе таможенного оформления. Осуществление указанных мероприятий позволит увеличить перечисляемые в государственный бюджет таможенные платежи.

Для достижения установленной цели – повышения результативности организации взимания таможенных и других платежей, а ещё решения установленных задач разработана методика организации взимания таможенных и других платежей. Она включает главные этапы таможенного контроля начисления и уплаты таможенных платежей и поступления сумм на счет Федерального казначейства (приложение 5) с учетом перехода на электронное декларирование и уплату по КБК.

Предлагаемый способ отличается от существующей системы отсутствием координации движения информационных потоков на уровне регионального таможенного управления, что обусловлено новым принципом деятельности таможенных органов по администрированию таможенных платежей. Экономия времени на получение информации о поступлении денежных средств может составлять более 24 часов.

Организацию контроля за правильностью и полнотой уплаты таможенных платежей на уровне Белгородской таможни представлена в приложении 6.

Для повышения результативности организации взимания таможенных и других платежей предлагается усовершенствованный метод организации взимания таможенных платежей, в базе которого лежит контроль данных о поступлении валютных средств, а еще другой информации, которая нужна для обеспечения своевременности и полноты поступления таможенных доходов в федеральный бюджет РФ (рис.13).

В рамках предложенного метода предполагается, что на шаге принятия решения о взыскании таможенных платежей отдел таможенных платежей обязан увязать такое заключение с правовым отделом таможни. Осуществление предоставленного предписания дозволит исключить случаи возврата лишне взысканных и лишне оплаченных денежных средств, а еще исключить эти суммы из задолженности участников внешнеэкономической деятельности перед федеральным бюджетом РФ.

Эти результаты позволили сформировать новейшие практические рекомендации, направленные на поднятие результативности организации взимания таможенных платежей и формирования таможенных доходов РФ в рамках ЕАЭС.

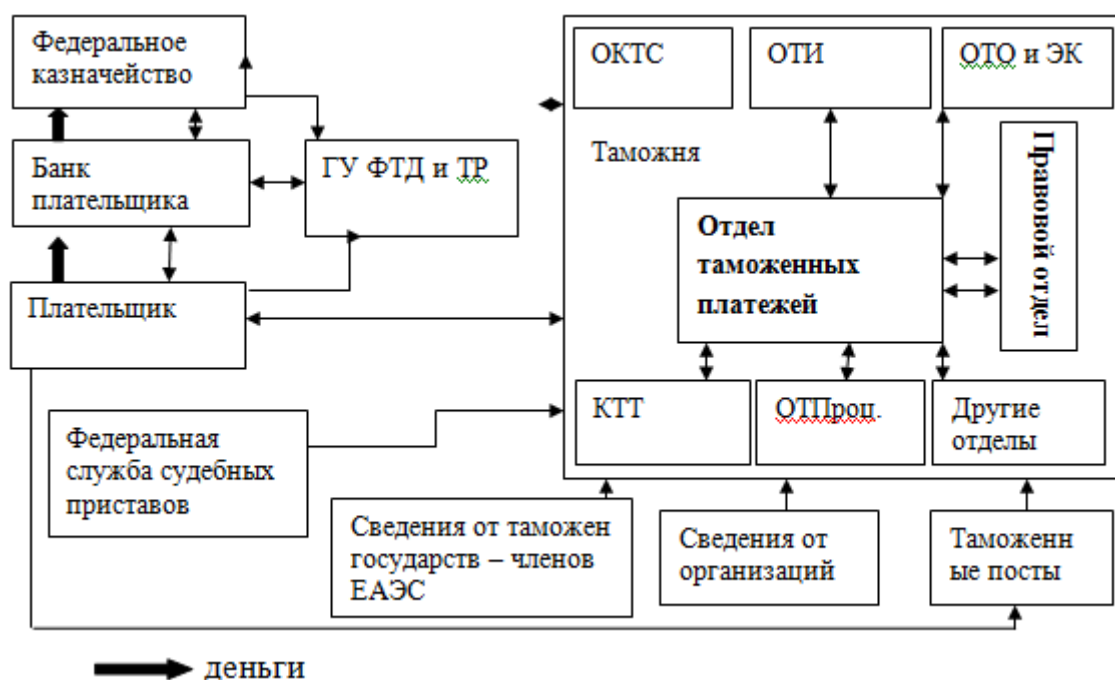


Рис. 13. Алгоритм организации взимания таможенных платежей и формирования таможенных доходов

Эти результаты позволили сформировать новейшие практические рекомендации, направленные на поднятие результативности организации взимания таможенных платежей и формирования таможенных доходов РФ в рамках ЕАЭС. Рекомендации заключаются в совершенствовании администрирования валютных средств, внесенных в качестве обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов, а еще в совершенствовании координации взимания импортных пошлин в рамках ЕАЭС.

Количественно обосновано воздействие администрирования валютных средств, внесенных в качестве обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, а еще расчета размера обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов на величину поступлений в федеральный бюджет. В следствии этого выявлено несоответствие законодательства практике в доли расчета размера обеспечения.

Величина таможенных сборов за таможенные операции и суммы обеспечения существенно отличаются в каждой из стран – членов ЕАЭС, так как могут использоваться разные ставки. Расчет сумм обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в силу норм ст. 88 Таможенного кодекса

Таможенного союза «производится без учета тарифных преференций и льгот по уплате таможенных пошлин, налогов в государстве – члене Таможенного союза, таможенный орган которого производит выпуск товаров, но не менее сумм таможенных пошлин, налогов, какие бы подлежали уплате в остальных государствах – членах Таможенного союза (Республики Беларусь, Русской Федерации), как если бы товар помещался на территориях данных стран – членов Таможенного союза под таможенные процедуры выпуска для внутреннего потребления либо экспорта без учета тарифных преференций и льгот по уплате таможенных пошлин, налогов»¹. Получается, что величина обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов значительно превосходит величину подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов при выпуске для внутреннего потребления. Это означает, что администрирование таможенных доходов в предоставленном случае значительно усложняется. Проведенный сравнительный анализ свидетельствует о том, что импортеру невыгодно ввозить и проезжать транзитом через территорию РФ.

Кроме того, создано и обосновано предложение на основе законодательства Таможенного союза о включении в размер обеспечения таможенных сборов за таможенные операции, так как в связи с вступлением в ЕАЭС доля таможенных сборов в структуре таможенных платежей значительно сократилась как в стоимостном, так и в процентном содержании, что является нехорошим фактом и служит стимулом к пересмотру способа определения ставок таможенных сборов, сочетающее в себе достоинства методик стран – членов ЕАЭС, то есть нужно введение фиксированных ставок в зависимости от кода ЕТН ВЭД ЕАЭС и численности товаров. До принятия решения о использовании единого способа определения размера таможенного сбора за таможенные операции целесообразно включать эти суммы в величина обеспечения уплаты таможенных платежей.

¹ Таможенный Кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17) // Собр. Законодательства Рос. Федерации. – 2010. – №50. – Ст.6615.

В отношении оценки результативности предлагаемой методики организации взимания таможенных платежей и практических рекомендаций установление количественных критериев весьма проблематично в силу специфики процессов и относительности результатов. Поэтому в данном случае наиболее оптимально использование комплекса характеристик (параметров), которые в совокупности позволят получить достаточно объективную оценку результатов. Дополнительная сложность в данном случае заключается также в том, что, как правило, подобные параметры плохо формализуемы и зачастую не могут иметь заранее заданного количественного выражения.

Так же в Стратегии развития таможенной службы по вопросу совершенствования фискальной функции таможенными органами выделана такая задача как «совершенствование межведомственного взаимодействия при организации работы по взысканию задолженности по уплате таможенных платежей и пеней»¹.

В недалеком будущем в России появится новая единая система администрирования и сборов налогов, таможенных платежей, страховых взносов. Для решения этой задачи 15 января 2016 года Президент Российской Федерации Путин В.В. подписал два Указа, согласно которым таким фискальным мегаведомством будет выступать Федеральная налоговая служба (ФНС)².

Создание единого фискального органа позволит повысить качество администрирования платежей и прозрачность ведения бизнеса. В приоритете оказалась ФНС, так как она дальше всех продвинулась в сфере IT-технологий

¹ Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года : распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р (ред. от 15.04.2014) // Российская газета. – 2013. – № 2. – 28 января.

² О дополнительных мерах по укреплению платежной дисциплины при осуществлении расчетов с Пенсионным фондом Российской Федерации, Фондом социального страхования Российской Федерации и Федеральным фондом обязательного медицинского страхования : указ Президента Российской Федерации от 15 января 2016 г. №13 // Российская газета. – 2016. - № 6877(9). – 20 января.

по созданию единой информационной системы. В ней будут отражаться все платежи, сделает использование «серых» схем почти невозможным.

ФНС и ФТС России в фискальной части отвечают за администрирование доходной части бюджетов. Именно передача таможни в ведение Минфина поможет скоординировать усилия по совершенствованию законодательства, согласовывать правила уплаты налогов и таможенных платежей, создать систему контроля так, чтобы снизить количество проверок и контролирующих мероприятий. Это приведет к снижению нагрузки на бизнес, ускорит предоставление государственных услуг, повысит согласованность действий государственных органов.

Именно отсутствие единой информационной базы двух ведомств объясняется все проблемы и беспорядок в таможенной сфере, а именно, коррупция и «серый» импорт. Налоговая и таможенная служба на сегодняшний день едина почти во всех странах и это оказывается достаточно удобным. Более 45% споров между участниками ВЭД и Федеральной таможенной службой касаются определения таможенной стоимости товаров. Предприниматели вынуждены платить ту сумму, которую назначают должностные лица таможенных органов и зачастую на них подают в суд. Это напряжение поможет снять единая база данных.

На сегодняшний день большая часть случаев уклонения от уплаты таможенных платежей и налогов опирается на разрыв между таможенным оформлением ввозимых товаров и сферой ответственности налоговых органов. Объединение информационных ресурсов позволит скрыть этот разрыв. Использование информационных «облачных» систем (для хранения и обработки данных создается специальная удобная среда) ФНС России, и специально созданных современных информационных центров по обработке данных позволит повысить эффективность таможенного администрирования и сократит количество затрат.

Также важным является сокращение бюрократических процедур, уменьшение количества проверок и упрощение правил для всех участников

ВЭД – конкуренция станет более честной и возможности для уклонения от уплаты таможенных платежей сократятся. При этом, Минфин через ФНС будет контролировать правильность и полноту уплаты налогов, таможенных платежей, страховых взносов.

Таким образом, рассмотрев направления совершенствования реализации фискальной функции можно сделать следующие выводы:

Во-первых, необходимо создание концепции развития администрирования таможенных и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы РФ в том числе на Белгородскую таможню, в рамках ЕАЭС в основу которой будут положены новейшие информационные связи, позволяющие учесть особенности формирования таможенных доходов. Целью концепции должно стать повышение результативности взимания таможенных платежей и формирования таможенных доходов для реализации задач в области таможенного дела в соответствии с международными стандартами и законодательством РФ.

Во-вторых, в рамках новой концепции для успешной ее реализации проявилась необходимость создание новой классификации таможенных доходов с учетом особенностей формирования таможенных доходов Российской Федерации в условиях существования ЕАЭС. Белгородская таможня является администратором таможенных платежей, поступающих в федеральный бюджет, а так же осуществляет контроль за полнотой, правильностью исчисления и своевременностью уплаты таможенных и иных платежей и именно этот фактор обуславливает необходимость классификации таможенных доходов в соответствии с бюджетной классификацией.

В-третьих, необходимо осуществление более глубокого межведомственного взаимодействия таможенными органами РФ на всех уровнях таможенной системы, в том числе и Белгородской таможни. Создание единого фискального органа позволит повысить качество администрирования платежей и прозрачность ведения бизнеса. Создание единого фискального органа позволит повысить качество администрирования платежей и прозрачность ведения бизнеса.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Фискальная деятельность таможенных органов Российской Федерации является главным направлением в реализации финансовой деятельности государства. Она находит свое отражение в пополнении доходной части федерального бюджета страны за счет взимания таможенных платежей в связи с перемещением транспортных средств и товара через таможенную границу Евразийского экономического Союза. К таможенным платежам относятся: ввозная таможенная пошлина; вывозная таможенная пошлина; НДС (налог на добавленную стоимость); акциз; таможенные сборы.

Для обеспечения своевременного и полного поступления денежных средств в государственный бюджет необходимо четкое планирование доходов таможни. Процесс планирования таможенных доходов напрямую связан с бюджетным планированием, под которым понимается инструмент управления бюджетной системой государства и межбюджетными отношениями при составлении бюджетов разного уровня на основе принципов и методов, исходящих из бюджетной политики государства. Оно осуществляется на основе Бюджетного Кодекса, федеральных законов «О федеральном бюджете» на текущий год, программы социально - экономического развития Российской Федерации на среднесрочную перспективу и плана действий Правительства Российской Федерации по ее реализации.

Планирование доходов таможни подразделяется на долгосрочную и среднесрочную и краткосрочную перспективу. Долгосрочное планирование – это плановое значение на финансовый год. На основе этого показателя ФТС России разрабатывает проект годового плана поступления таможенных платежей и доносит до РТУ, таможен непосредственного подчинения, которые в свою очередь, передают плановые значения таможням, таможенным постам, находящимся в их подчинении. Среднесрочное планирование представляет собой мероприятия реализующиеся поквартально

и направленные на достижение плановых значений по поступлению таможенных платежей в доход бюджета государства. Краткосрочное планирование – плановые показатели разрабатываемые таможнями в течении каждого месяца.

Таможенные платежи уплачиваются в валюте государства члена ЕАЭС в котором они подлежат уплате. На национальном уровне вопросы взимания ввозных таможенных пошлин урегулированы в протоколе о порядке зачисления и распределения сумм ввозных таможенных пошлин, их перечисления в доход бюджетов государств членов ЕАЭС. Согласно этому протоколу таможенные платежи в Российской Федерации подразделяются на:

- 1) таможенные платежи, распределяемые между государствами-членами ЕАЭС;
- 2) таможенные платежи, зачисляемые в федеральный бюджет;
- 3) таможенные платежи, учитываемые на едином счете.

В Белгородской таможне уполномоченным в реализации фискальной функции является отдел таможенных платежей. Он возглавляется начальником отдела и имеет перечень функций, закрепленных в типовом положении ОТП.

Проанализировав данные деловой активности участников ВЭД Белгородской области за последние три года, можно сказать что, в 2015 году по сравнению с 2014 и 2016 наблюдается снижение объёмов распределения таможенных платежей в доход федерального бюджета. Однако выполнение планового показателя наоборот, превышает 100%. В 2016 году общее снижение сумм распределения таможенных платежей по приведенным группам товарам составляет 322,58 млн. руб., а рост платежей составляет 3 964,18 млн. руб., т.е. по приведенным выше товарным группам увеличение сумм таможенных платежей значительно превышает сумму их снижения.

Таможенные платежи от импорта товаров украинского происхождения составили в 2016 году 78,13% всего импорта задекларированных в таможне

товаров (73,67% – в 2015 году), что составило 16 854,66 млн. руб. в абсолютном выражении (13 606,65 млн. руб. в 2015 году). Средняя ставка налогообложения при импорте украинских товаров в 2016 году составила 24,16%, в 2015 году – 18,3%.

Основными товарами, таможенные и иные платежи по которым в 2016 году составляли наибольший объём, являются: 72 и 73 товарные группы – черные металлы и изделия из них, 84 товарная группа – котлы, оборудование, 85 товарная группа – электрические машины и оборудование, 25 товарная группа – галит, соль, щебень, 39 товарная группа – пластмассы и изделия из них, 69 товарная группа – керамические изделия, 68 товарная группа – изделия из камня, 30 товарная группа – фармацевтическая продукция, 94 товарная группа – мебель.

В 2016 году при сравнении с 2015 годом в таможене наблюдается увеличение объёмов распределения таможенных платежей в доход федерального бюджета с 19 262,4 млн. руб. до 23 667,28 млн. руб. (прирост на 4 404,88 млн. руб. или на 22,87%). При рассмотрении изменений объёмов взимания таможенных платежей при импорте товаров в те же периоды в разрезе товарных позиций, при снижении физических объёмов ввоза товаров с 6 092,78 тыс. тонн до 4 122,66 тыс. тонн (спад на 32,34%) и таможенной стоимости со 114,95 млрд. руб. до 99,6 млрд. руб. (спад на 13,35%), наблюдается прирост таможенных платежей по основным товарным группам, за исключением двух (94 и 85 товарные группы), при этом увеличение общей суммы таможенных платежей по основным товарам составило 3 641,6 млн. руб.

Как и в любой организации, в таможенных органах Российской Федерации есть вектор своего дальнейшего развития и совершенствования функций, которые выполняют таможенные органы. В Белгородской таможни, несмотря на положительную динамику ежегодного увеличения показателей реализации фискальной функции, для совершенствования и увеличения объёмов показателей необходимо и далее неукоснительно соблюдать

таможенное законодательство РФ и ЕАЭС, повышать эффективность контроля и правильность начисления таможенных платежей путем развития автоматизированных информационных систем учета взимания таможенных платежей, контроля таможенной стоимости и классификации товаров, повышения квалификации должностных лиц таможенных органов, совершенствование механизмов уплаты таможенных платежей, в том числе развитие современных электронных технологий уплаты денежных средств.

Рассмотрев подробно направления совершенствования реализации фискальной функции таможенными органами РФ на примере Белгородской таможни можно выделить такие векторы дальнейшего направления развития: необходимо создание концепции развития администрирования таможенных и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы РФ в том числе на Белгородскую таможню, в рамках ЕАЭС в основу которой будут положены новейшие информационные связи, позволяющие учесть особенности формирования таможенных доходов; в рамках новой концепции для успешной ее реализации проявилась необходимость создание новой классификации таможенных доходов с учетом особенностей формирования таможенных доходов Российской Федерации в условиях существования ЕАЭС; организация более глубокого межведомственного взаимодействия таможенных органов РФ с Федеральной налоговой службой в рамках создания единой базы участников ВЭД в части их налогообложения, что позволит повысить качество администрирования платежей и прозрачность ведения бизнеса, а так же будет способствовать увеличению доходной части федерального бюджета.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Договор о Евразийском экономическом союзе подписан главами государств членов Таможенного Союза в г.Астане 29.05.2014 (ред. от 08.05.2015) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Консультант Плюс».
2. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) [Текст] (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.
3. Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] : Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 г. № 54 (ред. от 17.03.2015 г.) // Справочная правовая система «Консультант Плюс».
4. О вывозных таможенных пошлинах в отношении третьих стран [Электронный ресурс] : Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 // Справочная правовая система «Консультант Плюс».
5. Соглашение об основаниях, условиях и порядке изменения сроков уплаты таможенных пошлин. Заключено в г. Санкт-Петербурге 21.05.2010 (ред. от 08.05.2015) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Консультант Плюс».
6. Конституция Российской Федерации от 25 декабря 1993 года, с изменениями от 30 декабря 2008 года [Текст] // Российская газета. – 2009. – № 7 (4831). – 21 января.

7. Об основах государственного регулирования внешнеэкономической деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

8. О таможенном регулировании в в Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

9. О таможенном тарифе [Электронный ресурс] : закон РФ от 21.05.1993 № 5003-1 (ред. от 05.04.2016) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

10. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ // Собрание законодательства РФ. - № 31. - Ст. 3823

11. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 06.04.2015 г.) // Собрание законодательства РФ. - № 32. - 07.08.2000. - ст. 3340.

12. Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы государств - участников соглашений о Таможенном союзе, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации [Электронный ресурс] : Постановление Правительства РФ от 30.08.2013 № 754 (ред. от 26.09.2016) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

13. О порядке составления и ведения кассового плана исполнения федерального бюджета в текущем финансовом году [Электронный ресурс] : приказ Минфина от 27.11.2007 №120н // Информационно – правовой портал «Гарант.ру».

14. Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ Минфина от 01.07.2013 №65н (ред. От 01.03.2017) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

15. О федеральном бюджете на 2016 год [Электронный ресурс] : федер.закон от 14.12.2015 № 359-ФЗ (ред. от 22.11.2016) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

16. Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года [Текст] : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р (ред. от 15.04.2014) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 2. – Ст. 109.

17. О дополнительных мерах по укреплению платежной дисциплины при осуществлении расчетов с Пенсионным фондом Российской Федерации, Фондом социального страхования Российской Федерации и Федеральным фондом обязательного медицинского страхования [Текст] : указ Президента Российской Федерации от 15 января 2016 г. №13 // Российская газета. – 2016. - № 6877(9). – 20 января.

18. Об утверждении Общего положения о региональном таможенном управлении и Общего положения о таможне [Текст] : Приказ ФТС России от 4 сентября 2014 г. № 1700 (ред. от 04.09.2014) // Российская газета. – 2015. – № 3. – 14 января.

19. Об утверждении Общего положения о региональном таможенном управлении и Общего положения о таможне [Текст] : Приказ ФТС России от 4 сентября 2014 г. № 1700 (ред. от 04.09.2014) // Российская газета. – 2015. – № 3. – 14 января.

20. Об утверждении типовых положений о подразделениях таможенных платежей таможенных органов [Электронный ресурс] : Приказ ФТС РФ от 01.04.2011 № 692 // Электронный фонд правовой и нормативно – технической документации «ТЕХЭКПЕРТ».

21. О взыскании таможенных платежей, процентов и пеней за счет имущества плательщика [Электронный ресурс] : Приказ ФТС России от 05.12.2011 № 2437 (ред. от 25.04.2012) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

22. Баландина Г.В. Таможенно-тарифная политика и стимулирование инноваций в России [Текст] / Г.В.Баландина, Н.П. Воловик, С.В. Приходько. – М. : Издательский дом «Дело» РАНХиГС, 2012. — 228 с.
23. Болдырева, И.А. Влияние динамики таможенных платежей на формирование доходной части федерального бюджета [Текст] / И.А. Болдырева // Проблемы современной экономики. – №4. – 2012. – С. 199–201.
24. Борисов, С.М. Таможенный союз: совместное взимание ввозных таможенных пошлин [Текст] / С.М. Борисов // Деньги и кредит. – №8. – 2013. – С. 33–36.
25. Бюджетная система России [Текст] : учебник для студентов высших учебных заведений / под ред. Г.Б. Поляка. – М.: ЮНИТИ, 2012.
26. Вериш, Т.А. Проблемы взимания таможенных платежей [Текст] / Т.А. Вериш // Проблемы и перспективы экономики и управления. – №12. – 2014. – С. 248–251.
27. Давиденко, Л.Г. Налоги и таможенные платежи [Текст]: учебное пособие / Л.Г.Давиденко. – СПб: ИЦ Интермедия, 2013. – 199 с.
28. Давиденко, Л.Г. Налоги и таможенные платежи [Текст]: учебное пособие / Л.Г.Давиденко. – СПб: ИЦ Интермедия, 2013. – 199 с.
29. Денисова, А.Ю. Таможенные сборы в государствах – членах Таможенного союза ЕврАзЭС: сравнительно – правовой анализ [Текст] : монография / под ред. под ред. Т.Н. Трошкиной. – М.: Институт публично-правовых исследований, 2014. – 144 с.
30. Егорычева, И.Н. Планирование и учет финансовых потоков в бюджетной системе Российской Федерации, администрируемых таможенными органами [Текст] : монография / И.Н.Егорычева, Е.А. Морозова. М., 2014. – 350 с.
31. Игошин, Р.Е. Анализ доходной части бюджета РФ, формирующейся за счет таможенных пошлин [Текст] / Р.Е. Игошин // Экономика и менеджмент инновационных технологий. №6. – 2012. – С.19.

32. Иванова, В.Ю. Таможенные пошлины во внешнеторговой деятельности [Текст] / В.Ю. Иванова // Вестник Сибирского федерального университета. – №3. – 2012. – С. 11–13.
33. Иванова, В.Ю. Таможенные пошлины во внешнеторговой деятельности [Текст] / В.Ю. Иванова // Вестник Сибирского федерального университета. – №3. – 2012. – С. 11–13.
34. Иванча, И.И. Роль таможенной службы в развитии государственного финансового контроля поступления таможенных платежей [Текст] / И.И. Иванча // Вестник Томского государственного университета. – №319. –2013. – С. 143–144.
35. Коник, Н.В. Таможенное дело [Текст] : учебное пособие / Н.В. Коник, Е.В. Невешкина. – 2-е изд. – М.: Омега-Л, 2014. – 206 с.
36. Колумбекова, Т.Е. Совершенствование системы уплаты таможенных платежей в современных условиях [Текст] / Т.Е. Колумбекова // Terra Economics. – №3. – Т.3. – 2013. – С. 89 – 93.
37. Лемешева Ж.С. Совершенствование установления плановых значений контрольных показателей эффективности деятельности таможенных органов Российской Федерации [Текст] // Инициативы XXI века. 2013. №1. С. 13–15.
38. Маховикова, Г.А. Таможенное дело [Текст] / Г.А. Маховикова, Е.Е. Павлова. М. : Изд-во Юрайт, 2014. — 408 с.
39. Маховикова, Г.А. Таможенное дело [Текст] / Г.А. Маховикова, Е.Е. Павлова. М. : Изд-во Юрайт, 2014. — 408 с.
40. Межрегиональное и приграничное сотрудничество [Текст] : материалы междунаро. сборника науч. Трудов / АНО «Институт приграничного сотрудничества и интеграции», НИУ Белгородский гос. ун-т / ред.кол.: В.П. Бабинцев, Н.С. Данакин [и др.]; под общ. ред. В.П. Бабинцева. –Белгород : КОНСТАНТА, 2016. – 240 с.

41. Немирова, Г.И. Таможенные платежи как фактор развития экономического потенциала России [Текст] / Г.И. Немирова, З.А. Ильсаев // Экономика и социум – №3. – 2014. – С. 29–33.
42. Новиков, В.Е. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности и таможенная стоимость [Текст] / В.Е. Новиков, В.Н. Ревин, М.П. Цветницкий. – М.: Бином, Лаборатория знаний, 2016. – 352 с.
43. Оразалиев, А.А. Особенности и проблемы взимания таможенных и иных платежей таможенными органами России на современном этапе Евразийской интеграции [Текст] / А.А. Оразалиев // Управление экономическими системами. – №5. – 2014. – С. 12–20.
44. Пашенко, А.В. Процедуры установления таможенных платежей. Правоотношения по установлению и уплате таможенных пошлин в Таможенном союзе в рамках ЕврАзЭС [Текст] : монография / А.В. Пашенко. М., 2013. – 358 с.
45. Покровская, В. В. Таможенное дело [Текст]: учебник / В. В. Покровская. – М.: Юрайт, 2014. – 732 с.
46. Постников, Л.В. О налоговой природе таможенных платежей [Текст] / Л.В. Постников // Вестник Алтайского государственного аграрного университета. – №2. – 2012. – С. 134–137.
47. Старикова, О.Г. Основы таможенного дела [Текст] : учебник / О. Г. Старикова. – М.: ИЦ Интермедия, 2014. – 408 с.
48. Чернявский, А.Г. Таможенное право [Текст] : учебник / А.Г. Чернявский. – 2е изд., перераб. и доп. – М. : ЮСТИЦИЯ, 2016. – 556с.
49. Чуватова, И.С. Совершенствование деятельности таможенных органов по администрированию таможенных платежей в Российской Федерации [Текст] : автореф. дис. ... канд. экон. Наук / И.С. Чуватова. – М., 2012. – 36с.
50. Шульга, О.А. Планирование экономической деятельности таможенных органов посредством планирования расходов федерального бюджета. Экономика, наука, образование: проблемы и пути интеграции [Текст] : материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 80-летию юбилею ВЗФЭИ, 26-27 октября 2010 г. заседания секций 14-18. – М.: ВЗФИ, 2011. – 288с.