DOI: 10.17117/na.2016.09.01.176

<http://ucom.ru/doc/na.2016.09.01.176.pdf>

Поступила (Received): 02.09.2016

Чаплыгина М.А., Цуканова Н.Е. Направления по совершенствованию системы обеспечения уплаты таможенных платежей в Российской Федерации

Chaplygina M.A., Tsukanova N.E.
Directions for improving the system of ensuring payment
of customs payments in the Russian Federation

В данной статье рассматривается развитие института генерального обеспечения позволяющая изменить порядок обеспечения финансовых гарантий при уплате таможенных платежей в РФ

Ключевые слова: таможенные платежи, уплата таможенных платежей, импортер, принципал, ФТС, институт генерального обеспечения

This article discusses the development of the Institute of General security and allows you to change the procedure of providing financial guarantees for payment of customs duties in Russia

Key words: customs payments, customs payments, an importer, principal, FCS, Institute of General security

Чаплыгина Марина Андреевна

Кандидат экономических наук, доцент
Юго-Западный государственный университет
г. Курск, ул. Челюскинцев, 19

Chaplygina Marina Andreevna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Southwest state university
Kursk, Chelyuskintsev st., 19

Цуканова Наталья Евгеньевна

Кандидат экономических наук, доцент
Юго-Западный государственный университет
г. Курск, ул. Челюскинцев, 19

Tsukanova Natalia Evgenievna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Southwest state university
Kursk, Chelyuskintsev st., 19

В качестве совершенствования системы обеспечения уплаты таможенных платежей можно рассмотреть систему развития института генерального обеспечения представленную на рисунке 1. Верхний ряд, иллюстрирует существующий порядок по обеспечению финансовых гарантий. Нижний ряд, который – иллюстрация того, как могло бы быть в случае соответствующего развития института генерального обеспечения.

Развитие института генерального обеспечения выглядит следующим образом. Декларант представляет товары, декларацию, документы и сведения. Он не может предвидеть, вызовут ли эти сведения сомнения у таможенных органов или нет. Отсюда необходимость использования системы авансовых платежей. Потому что это самый быстрый способ их конвертации в денежный залог, а неуплата может привести к остановке производства или срыву внутренних контрактов.

Итак, поданы документы и сведения. Например, таможенный орган в них усомнился. Таможенный орган определил сумму таможенных платежей, в том случае если вдруг окажется, что таможенная стоимость занижена, классификационный код товара не тот, и этому товару соответствует более высокая ставка таможенной пошлины.

Дальше декларант представляет обеспечение, как правило, в виде денежного залога, и только потом происходит выпуск товара. Что происходит при генеральном обеспечении и где тут может быть перспектива существенного ускорения?

Рис. 1. Изменение порядка по обеспечению финансовых гарантий в случае развития института генерального обеспечения

Импортёр представляет документы и сведения. У него есть генеральная гарантия в форме банковской гарантии или поручительства. Таможня выпускает товар, а после выпуска уже разбирается, было ли занижение стоимости, был ли код товара указан правильно и т.д. Но товары уже в распоряжении участника ВЭД. Не нужно выводить оборотные средства на авансы, денежные залоги. Для таможни этот механизм тоже безопасен потому, что у нее есть надежные финансовые гарантии. Если после выпуска обнаруживается что-то не то, то всегда есть лицо и обеспеченное обязательство.

Эту схему может быть внедрена в таможенных органах означающий реальный механизм упрощения технологии таможенных процедур. Потому что даже при электронном декларировании импортёр не застрахован от того, что таможня подвергнет сомнению любые сведения. В правиле «деньги вперед» этот институт не будет развиваться. Известно, что размер финансовой гарантии равен сумме таможенных пошлин и налогов, которые должны быть уплачены при выпуске товаров для свободного обращения.

Однако в отношении отдельных видов товаров правительство вправе определять случаи и условия, когда этот размер может быть снижен. ФТС не возражает против реализации этого полномочия правительства, вместе с тем она ждет предложения от бизнеса относительно отдельных случаев, товаров и процедур. Речь идет о значительном снижении размера гарантии представленных в таблице 1.

Таблица 1. Снижение размера гарантии в европейской процедуре общего транзита

Снижение размера гарантии в европейской процедуре общего транзита
<p>1. Сумма, покрываемая комплексной гарантией, равняется сумме гарантийной обеспечения.</p> <p>2. Лица, представляющие компетентным органам доказательства своей финансовой состоятельности и соответствия стандартам надежности, описанным в пунктах 3 и 4 могут наделяться правом использования комплексной гарантии на меньшую сумму или освободиться от гарантии.</p> <p>3. Сумма, покрываемая комплексной гарантией, может быть снижена:</p> <p>а. до 50% от суммы обеспечения, если принципал докажет, что имеет достаточный опыт использования процедуры общего транзита;</p> <p>б. до 30% от суммы обеспечения, если принципал докажет, что имеет достаточный опыт использования процедуры общего транзита и весьма тесно сотрудничает с компетентными органами.</p> <p>4. Освобождение от гарантии может предоставляться, если принципал докажет, что имеет значительный опыт использования процедуры общего транзита, весьма тесно сотрудничает с компетентными органами, контролирует транспортные операции и имеет достаточные финансовые ресурсы для выполнения своих обязательств.</p>

Продолжая далее об освобождении принципала от предоставления финансовой гарантии, то он минимум три года должен правильно исполнять правила, отмеченных в таблице 2.

При выполнении и имеющихся в наличии у принципала критериев тот или иной принципал не будет прятаться за какую-то инструкцию и говорить, что он рассчитывает на упрощения, но при этом ничего не должен таможене. Принципал должен продемонстрировать, что в определенных случаях он может быть опорой для компетентных органов. Это значит, что он не просто сторонний поручитель (таблица 2 п. 3). Он действительно гарантирует таможене, что он не дает поручительство первому попавшему перевозчику и просто зарабатывает на этом. Это значит, что принципал владеет ситуацией и что он понимает, где находится транспортное средство. Таблица 2 п. 4 Достаточные финансовые ресурсы для обеспечения обязательств. Здесь можно использовать те критерии, которые уже установлены нашим правительством. Можно говорить о договоре страхования, банковской гарантии, о наличии имущества.

Рекомендациями к Киотской конвенции предусматривается возможность освобождения от предоставления финансовых гарантий (таблица 3).

Таблица 2. Характеристика критериев для упрощения общего транзита

Критерии для упрощения общего транзита	
Критерий	Комментарий
1) Достаточный опыт	Доказательством достаточного опыта является правильное использование процедуры общего транзита лицом в качестве принципала в течение одного из следующих периодов, предшествующих его обращению о сокращении размера гарантии: один год для применения Статьи 57 (3) (а) и Статьи 58 (b); два года для применения Статьи 57 (3) (b) и Статьи 58 (2) (а); три года для применения Статьи 57 (4) и Статьи 58 (2) (b). Эти периоды уменьшаются до одного года для заявителей, использующих методы обработки данных для подачи транзитных деклараций.
2) Высокий уровень сотрудничества с компетентными органами	Принципал достигает высокого уровня сотрудничества с компетентными органами путем внедрения в управление своими операциями специальных мер, облегчающих этим органам проведение проверок и защиту соответствующих интересов. С согласия компетентных органов такие меры могут затрагивать, <i>inter alia</i> : а) особые методы заполнения транзитных деклараций (в частности, использование методов обработки данных); б) содержание таких деклараций с представлением принципалом дополнительной информации, которая не является обязательной; в) методы выполнения формальностей при помещении товаров подданную процедуру (например, представление принципалом декларации всегда в один и тот же таможенный орган).
3) Контроль над транспортными операциями	Принципал демонстрирует, что он осуществляет контроль над транспортными операциями, <i>inter alia</i> : а) путем самостоятельного осуществления транспортной операции с применением высоких стандартов безопасности; б) используя перевозчика, с которым он имеет длительные контрактные отношения, и который предоставляет услуги, отвечающие высоким стандартам безопасности; с) используя посредника, состоящего в договоре с перевозчиком, который предоставляет услуги, отвечающие высоким стандартам безопасности.
4) Достаточные ресурсы для обеспечения обязательств	Принципал демонстрирует наличие у него финансовых ресурсов достаточных для обеспечения своих обязательств путем представления компетентным органам доказательства, что он располагает средствами для погашения задолженности, возможной в связи с соответствующими товарами.

Таблица 3. Преимущества в предоставлении финансовых гарантий

Преимущества в предоставлении финансовых гарантий – Киото
<p>Таможенная служба рассматривает вопрос о предоставлении освобождения (от предоставления гарантии) лицам:</p> <ul style="list-style-type: none"> – созданным на таможенной территории, на которой подается заявление о предоставлении освобождения; – регулярно использующим соответствующую таможенную процедуру; – финансовое положение, которых позволяет им исполнять свои обязательства; – не совершившим серьезных нарушений таможенного и налогового законодательства; и – обязующимся уплатить любые причитающиеся суммы незамедлительно по получении требования ТС.

Первое – это резидент территории (т.е. не иностранец). Второе условие – лицо должно иметь определенную историю в области ВЭД. Третье – это отсутствие серьезных нарушений. Обязующийся должен произвести уплату любых причитающихся сумм незамедлительно по получении первого требования от таможенного органа.

Следующий набор требований из европейской системы транзита (таблица 4) состоит в следующем. Принципал должен регулярно исполнять таможенные процедуры, не совершать серьезных нарушений. Компетентные органы могут наблюдать за процедурами и осуществлять контроль без усилий. Получается, что заинтересованное лицо контролирует и обязуется расплатиться, если что не так.

Таблица 4. Критерии для применения упрощенных процедур в европейской процедуре

Критерии для применения упрощенных процедур в европейской процедуре общего транзита
<p>1. Разрешения, выдаются только лицам, которые:</p> <p>а. учреждены в Договаривающейся Стороне, при условии, что разрешение на и с пользование комплексной гарантии может быть предоставлено только лицам, учрежденным в стране, в которой предоставляется гарантия;</p> <p>б. регулярно используют процедуру общего транзита, или компетентные органы которых знают, что они в состоянии выполнять обязательства в соответствии с такой процедурой, или, в отношении упрощенной процедуры, упомянутой в Статье 48(1), регулярно получают товары, помещенные под процедуру общего транзита;</p> <p>с. не совершали никаких серьезных или повторяющихся нарушений таможенного или налогового законодательства.</p> <p>2. В целях обеспечения должного контроля за упрощенными процедурами, разрешения выдаются если:</p> <p>а. компетентные органы могут наблюдать за применением процедуры и осуществлять контроль без административных усилий, несоразмерных требованиям заинтересованного лица; заинтересованное лицо ведет отчетность, позволяющую компетентным органам осуществлять эффективный контроль.</p>

Заинтересованное лицо ведет отчетность, возлагаемую на него компетентным органом, осуществляющим эффективный контроль. В России это требование выполнить непросто. В таможенном законодательстве есть разного рода варианты отчетности. Вместе с тем, чаще всего используется как формальная процедура, а не инструмент контроля.

Список используемых источников:

1. Барбышева Г.И. Совершенствование механизма таможенного декларирования товаров в России // Молодой ученый. 2015. №18 (Ч. 3). С. 242-245.
2. Павлова А.И., Бобырева Е.В. Роль и место оперативно-розыскной деятельности таможенных органов Российской Федерации в обеспечении экономической безопасности // Интеграционные модели приграничного и межрегионального сотрудничества. 2015. С. 170-174.
3. Цуканова Н.Е., Солодухина О.И. Особенности деятельности Курской таможни по осуществлению таможенного контроля товаров и транспортных средств при таможенном транзите // Наука, образование, общество: актуальные вопросы и перспективы развития. 2015. С. 92-94.

4. Чаплыгина М.А. Основные направления налоговой политики стран таможенного союза в условиях гармонизации налогообложения // Научный альманах. 2015. № 11-1 (13). С. 562-565.
5. Чаплыгина М.А. Транснациональные корпорации в современной экономике // Актуальные проблемы инновационного развития экономики. 2014. С. 240-246.

© 2016, Чаплыгина М.А., Цуканова Н.Е.
 Направления по совершенствованию системы
 обеспечения уплаты таможенных платежей в
 Российской Федерации

© 2016, Chaplygina M.A., Tsukanova N.E.
 Directions for improving the system of ensuring
 payment of customs payments in the Russian
 Federation