соглашений. Такие соглашения могли бы содержать порядок представления информации на постоянной основе, обмен предварительной информацией, формирование базы данных стоимости товаров, а также порядок оперативного взаимодействия.

1. «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 01.01.2018). // СПС «Консультант Плюс». [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/
2. Ахмедзянов Р. Р., Мигел А. А., Кондрашова И. В. Повышение эффективности применения мер нетарифного регулирования в Российской Федерации // Московский экономический журнал. – 2019. - № 11. – С. 70 – 75.
3. Верстова М.Е. Таможенные платежи: проблемы теории и практики обеспечения уплаты таможенных платежей / М.Е. Верстова // Таможенное дело. – 2017. - № 1. – С. 20-23.
4. Мельник В.Н. Современное состояние таможенно-тарифного регулирования в Российской Федерации / В.Н. Мельник, В.А. Чуксин // Современные технологии в мировом научном пространстве. Сборник статей Международной научно-практической конференции: в 6 частях. – 2017. – С. 251-255.
5. Новикова С.А. Таможенное дело: учебник для бакалавриата и магистратуры. - М.: Юрайт, 2018. - 302 с.
6. Свиридова А.И. Перспективы развития системы администрирования уплаты таможенных платежей / А.И. Свиридова // Сборник статей Международной научно-практической конференции: в 6 частях. – 2017. – С. 162-164.
7. Сусоева А.В., Чуксин В.А., Петрушина О.М. Практика применения обеспечения уплаты таможенных платежей на территории Российской Федерации // Экономика и бизнес: теория и практика. 2019. №4-1. С.191-194
8. Федеральная таможенная служба: официальный сайт [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.customs.ru> (дата обращения: 29.04.2020).

Николаев А.Д., Мигел А.А.

Современные формы обеспечения уплаты таможенных платежей в ЕАЭС

*Калужский государственный университет им. К. Э. Циолковского
(Россия, Калуга)*

doi: 10.18411/lj-06-2020-191

idsp: lj-06-2020-191

Аннотация

Реализация института обеспечения уплаты таможенных платежей выступает важной составляющей стратегии развития таможенной службы Российской Федерации. В данной статье рассмотрены современные способы обеспечения уплаты таможенных платежей в рамках Евразийского экономического Союза, их преимущества и недостатки, а также направления их совершенствования.

Ключевые слова: Таможенный кодекс ЕАЭС, денежный залог, банковская гарантия, залог имущества, поручительство.

Abstract

The implementation of the institution of ensuring the payment of customs payments is an important component of the development strategy of the customs service of the Russian Federation. This article discusses modern ways to ensure the payment of customs payments within the framework of the Eurasian Economic Union, their advantages and disadvantages, as well as directions for their improvement.

Keywords: customs code of the EEU, monetary collateral, Bank guarantee, property pledge, surety.

Таможенным законодательством Евразийского экономического Союза (далее - ЕАЭС) и/или законодательством Российской Федерации о таможенном деле устанавливается необходимость обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов.

На сегодняшний день, согласно действующему законодательству, используются такие способы обеспечения уплаты таможенных платежей, как:

- денежный залог;
- банковская гарантия;
- поручительство;
- залог имущества;
- иные, предусмотренные национальными законодательствами государств Союза.

Таможенным кодексом ЕАЭС четко установлены способы обеспечения таможенных платежей, тем не менее, имеет место отсылка на то, что государства - члены Союза имеют право на свое усмотрение устанавливать и иные способы обеспечения в пределах своих компетенций. Данным правом воспользовалась Республика Казахстан. В таможенном законодательстве республики Казахстан в ст. 143 Кодекса РК от 30 июня 2010 г. предусмотрен такой способ обеспечения как договор страхования. На территории Казахстана около 45% плательщиков таможенных платежей пользуются данным способом. Положительным аспектом договора страхования является то, что отсутствует необходимость отвлечения и замораживания значительных денежных средств, поскольку уплачиваемая страховая премия меньше необходимой суммы таможенного обеспечения. Кроме того, при применении договора страхования после помещения товара под другую таможенную процедуру не нужно предпринимать дополнительных усилий по возврату предоставленного таможенному органу депозита. При заключении договора страхования плательщик приобретает страховую защиту своих имущественных интересов. Страховая выплата производится таможенному органу в размере фактически понесенных и документально подтвержденных убытков. Более того, страховым организациям установлены более выгодные и благоприятные условия, чем коммерческим банкам.

Далее следует упомянуть о применении такого способа, как залог имущества. В России этот способ практически не используется, тем не менее, в Белоруссии залог имущества является одним из распространенных. Более 60% плательщиков предпочитают его как главный способ обеспечения уплаты таможенных платежей.

Следующий способ - поручительство. К примеру, в Белоруссии поручителем может быть банк или другая организация, в то время как по российскому законодательству, поручителем может стать любое лицо, если оно предоставит банковскую гарантию и будет соответствовать определенным критериям, например, не являться дочерним хозяйственным обществом или зависимым хозяйственным обществом по отношению к лицу, за которое предоставляется поручительство, иметь зарегистрированный уставный капитал в размере не менее 500 миллионов рублей, осуществлять свою деятельность не менее, чем 3 года, подтвердить остаточную стоимость основных средств (в виде находящихся в собственности у юридического лица объектов недвижимости), сведениями бухгалтерского учета, в сумме не менее 1 миллиарда рублей. Тем самым, на сегодняшний день данный способ обеспечения остается трудным и несовершенным, поэтому он почти не используется в таможенной практике Российской Федерации.

Наиболее удобный способ обеспечения уплаты таможенных платежей для таможенных органов представляет собой денежный залог, чего нельзя сказать о декларантах, так как данные средства на время их аккумуляции на счетах таможенных органов выводятся из оборота предприятий, что не способствует увеличению результативности их работы. В этом контексте речь, конечно же, в большей мере идет

об авансовых платежах, которые должны быть практически у каждого участника внешнеэкономической деятельности (далее - ВЭД), осуществляющего более или менее регулярно экспортно-импортные операции. Но на практике, в случае, если у декларанта есть авансовые платежи, то дополнительного обеспечения больше не требуется, при условии, что данная сумма соответствует необходимому объему обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов.

Банковская гарантия представляет собой такой способ обеспечения, который был бы наиболее выгоден как таможенным органам, так и декларантам. Тем не менее, в нашей стране банковская гарантия не получила достаточно широкого распространения. Возможно, это связано с жесткими требованиями, предъявляемыми к коммерческим банкам, кредитным организациям и страховым организациям, которые уполномочены выдавать подобные гарантии, поскольку, прежде чем выступать гарантом уплаты таможенных платежей, коммерческий банк, так же, как и страховая организация, должен войти в Реестр, который ведет Федеральная таможенная служба России. Сдерживающими факторами в этом вопросе являются следующие: в первую очередь то, что срок включения в Реестр ограничен 3 годами, после процедура повторяется, а это влечет дополнительные расходы и потерю времени; кроме того, не каждый банк может удовлетворить потребности декларанта, так как Министерство финансов Российской Федерации четко определяет размеры максимальных сумм, которые могут быть предоставлены в обеспечение уплаты таможенных пошлин и налогов одним банком. Учитывая низкую капитализацию отечественных банков, можно сделать заключение, что ситуация становится еще сложнее, поскольку их перечень в процентном отношении достаточно невелик.

Также стоит отметить, что максимальная сумма всех одновременно действующих гарантий, которые выдаются небанковскими кредитными организациями и страховыми организациями, ограничена 170 миллионами рублей, а сумма одной гарантии равна 35 миллионам рублей, что, конечно же, сужает возможности использования в качестве способа обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов банковской гарантии крупными участниками внешнеэкономической деятельности.

Тем не менее, положительным аспектом является тот факт, что исключение банка не прекращает действия выданных ими и принятых таможенными органами банковских гарантий, даже если банк или иная кредитная организация были исключены за неисполнение обязательств ФТС России из Реестра.

За весь 2019 год таможенными органами РФ было принято обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов на общую сумму свыше 662,7 млрд. рублей, а за аналогичный период 2018 года – 659,75 млрд. рублей (таблица 1).

Таблица 1.

Динамика сумм предоставления обеспечения уплаты таможенных платежей в России за 2017 – 2019 гг., млрд. руб.

Годы Формы обеспечения	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Темп прироста 2019г. к, в%	
				2018 г.	2017 г.
Поручительство	450,0	485,0	507,0	4,5	12,7
Банковская гарантия	113,9	115,0	115,7	0,6	1,6
Денежный залог	50,8	39,0	40,0	2,5	-21,3
Залог имущества	40,9	20,75	0	-	-

В 2019 году наибольшую сумму в формах обеспечения уплаты таможенных платежей занимает поручительство и составляет 507 млрд. рублей в абсолютном выражении. Это больше на 22 млрд. рублей за аналогичный период 2018 года и на 57 млрд. рублей больше относительно 2017 года, в процентном выражении прирост составил 4,3 п.п. и 11,2 п.п. соответственно. Банковские гарантии – вторая по популярности форма обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, которая по результатам 2019 года принесла в доходную часть бюджета 115,7 млрд. рублей. Прирост по сравнению с 2018 годом составил 0,6 п.п., а в сравнении с 2017 годом данный показатель увеличился на 1,6 п.п. Доля еще одной формы обеспечения уплаты таможенных платежей, денежного залога, в 2019 году составила более 40 млрд. рублей, прирост относительно 2018 года – 2,6%, а в сравнении с 2017 годом наблюдается снижение данного показателя на 21,3%. За прошедший год таможенными органами не было заключено ни одного договора о залоге имущества (в 2018 году – 4 договора на сумму 20,75 млн. рублей, в 2017 году – 4 договора на сумму 40,9 млн. рублей).

Нововведение для таможенной службы представляет собой институт генерального обеспечения, который применяется, если одним и тем же лицом на территории одной из стран Союза совершается несколько таможенных операций в определенный срок. Генеральное обеспечение может предоставляться в виде денежного залога, поручительства или банковской гарантии и предоставляется на срок не менее 1 года. Как видится, с одной стороны, прогрессивный принцип, заложенный в ТК ЕАЭС, регулирует деятельность таможенных органов на единой таможенной территории пяти государств Союза, с другой – генеральное обеспечение может использоваться лишь на территории одной страны, никак не способствует развитию внутрисоюзной интеграции и развитию транзита на единой таможенной территории, при которой в основном и используется обеспечение.

Таким образом, порядок обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в настоящее время остается достаточно сложным процессом, который включает в себя целый комплекс элементов, требующих совершенствования, своевременной и оптимальной реализации.

1. Ахмедзянов Р. Р., Мигел А. А., Кондрашова И. В. Повышение эффективности применения мер нетарифного регулирования в Российской Федерации // Московский экономический журнал. 2019. № 11. С. 70
2. Грачев О. В. Таможенное право: Учебник / Отв. ред. А.Ф. Ноздрачев. М.: Волтерс Клувер, 2017. – 298 с.
3. Матвиенко Г.В. Принципы установления и взимания таможенных платежей: соотношение частных и публичных интересов. Современное таможенное регулирование в условиях функционирования единого экономического пространства: Материалы III Междунар. науч.- практ. конф. Саратов. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://doc.knigi-x.ru/22ekonomika/553157-1-sovremennoe-tamozhennoe-regulirovanie-usloviyah-funkcionirovaniya-edinogo-ekonomicheskogo-prostranstva-materiali.php> (дата обращения: 25.04.2020).
4. Рожкова Ю.В. Влияние системных таможенных функций на совершенствование таможенного администрирования в условиях интеграции. // Интеллект. Инновации. Инвестиции. – 2017. – № 3. – С. 43-47.
5. «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 01.01.2018). // СПС «Консультант Плюс». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/
6. Уклонение от уплаты таможенных платежей. – [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.transportall.ru/info/tamojnya/327/2310.html> (дата обращения: 27.04.2020).
7. Федеральная таможенная служба: официальный сайт [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.customs.ru> (дата обращения: 29.04.2020).
8. Филиппов М.И., Мосеев А.О., Петрушина О.М. Актуальные вопросы администрирования таможенных платежей//Modern Economy Success. 2019. №6. С.72-76