

**РАЗВИТИЕ СПОСОБОВ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИСПОЛНЕНИЯ
ОБЯЗАННОСТИ ПО УПЛАТЕ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН
И НАЛОГОВ В ЕАЭС**

С 2018 г. на территории Евразийского экономического союза вступил в силу новый ТК ЕАЭС. В соответствии с ТК ЕАЭС, предусмотрены случаи обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов. В статье рассматриваются основания предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов по ТК ЕАЭС. Способы обеспечения, генеральное обеспечение. Проводится анализ принятого ФТС России обеспечения в 2016–2017 гг. С 2017 г. внедрена технология выдачи электронных банковских гарантий, проведены мероприятия по переводу в электронный вид таможенной расписки. Сделано предложение о совершенствовании генерального обеспечения по опыту ЕС.

Ключевые слова: таможенные платежи, денежный залог, банковская гарантия, поручительство, ФТС России.

**E.V. Grosheva,
A. V. Kurshakov****THE DEVELOPMENT OF WAYS OF MAINTENANCE
OF EXECUTION OF OBLIGATIONS ON PAYMENT OF CUSTOMS
DUTIES AND TAXES IN THE EAEU**

From 2018 on the territory of the Eurasian economic Union came into force the new customs code of the EAEU. The article deals with the grounds for providing security for payment of customs duties and taxes on the CC of the EAEU. Ways of ensuring, General security. The analysis of statistics of FCS of Russia in 2016–2017. Since 2017, the technology of issuing electronic Bank guarantees has been introduced, and measures have been taken to transfer customs receipts into electronic form. Made a proposal for the development of General security.

Keywords: customs duties, a cash Deposit, Bank guarantee, surety, Federal customs service of Russia.

Обеспечение уплаты таможенных платежей представляет собой совокупность мер имущественного характера, побуждающих участников таможенных правоотношений (в специально предусмотренных таможенным законодательством случаях) к исполнению обязанностей по уплате пошлин и налогов в случаях:

1. изменения сроков уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов

2. совершения таможенных операций и выпуска товаров до подачи декларации на товары

3. выпуска товаров до завершения проверки таможенных, иных документов и (или) сведений

4. выпуска товаров при назначении таможенной экспертизы

5. помещения товаров под таможенную процедуру таможенного транзита

6. помещения товаров под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории.

ТК ЕАЭС предусматривает следующие способы обеспечения:

1) денежные средства (деньги);

2) банковская гарантия;

3) поручительство;

4) залог имущества.

В случае если одним и тем же лицом в определенный период времени совершается несколько таможенных операций, может быть предоставлено генеральное обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов.

Рассмотрим статистические данные ФТС России за 2016–2017 гг.

За 2017 год таможенными органами принято обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов на общую сумму более 614 млрд рублей. Основную часть этой суммы составляет принятое таможенными органами поручительство на сумму более 450 млрд рублей (73,1 %). При этом основной объем поручительства применяется при транзите товаров, осуществляемом автомобильным транспортом (52,7 % от общей доли транзита товаров).

За 2017 год таможенными органами принято более 12,1 тыс. банковских гарантий на сумму более 113,9 млрд рублей, из них 3 465 банковских гарантий, оформленных в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью.

Принято денежного залога на сумму более 50,8 млрд рублей. Таможенными органами заключено 4 договора о залоге имущества на сумму 40,9 млн рублей.

С апреля 2017 года внедрена технология выдачи электронных банковских гарантий, благодаря которой участники ВЭД могут обеспечивать свои обязательства электронными гарантиями без предоставления бумажных документов. Технология реализована в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2015 г. № 463-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» в части внесения денежного залога и банковских гарантий уплаты таможенных пошлин, налогов в электронном виде и информационного обмена сведениями о таких банковских гарантиях», предусматривающим возможность выдачи электронных таможенных гарантий.

В 2017 году проведены мероприятия по переводу в электронный вид таможенной расписки, которая используется для подтверждения принятия обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

21 сентября 2017 года вступил в силу приказ Минфина России от 9 июня 2017 г. № 86н, предусматривающий оформление таможенной рас-

писки в виде электронного документа с его отображением в сервисе «Личный кабинет участника ВЭД».

Таблица 1

Структура принятого ФТС России обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов в 2017 г.

Вид обеспечения	Сумма обеспечения (миллиардов руб.)	Соотношение к общей сумме обеспечения (%)
Поручительство	450	73,21
Банковская гарантия	113,9	18,53
Денежный залог	50,8	8,26
Всего	614,7	100

В 2016 году в электронном виде рассмотрено 6 заявлений на предоставление государственной услуги ведения реестра банков, иных кредитных организаций, обладающих правом выдачи банковских гарантий уплаты таможенных пошлин, налогов.

Таблица 2

Структура принятого ФТС России обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов в 2016 г.

Вид обеспечения	Сумма обеспечения (миллиардов руб.)	Соотношение к общей сумме обеспечения (%)
Поручительство	491	73,2
Банковская гарантия	104	15,5
Денежный залог	75,8	11,3
Всего	670,8	100

Сопоставление результатов проведем в табл. 3.

Таблица 3

Сопоставление суммы принятого ФТС России обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов в 2016 – 2017 гг.
с доходами федерального бюджета, администрируемыми ФТС России

Показатель	2017 (млрд)	%	2016 (млрд)	%	Изменение (млрд)	Темп роста %
Сумма дохода ФБ администрируемая ФТС России	4 575,7	100,0	4 407	100,0	168,7	3,83
Поручительство	450	9,84	491	11,14	-41	-8,35
Банковская гарантия	113,9	2,5	104	2,36	9,9	9,51
Денежный залог	50,8	1,11	75,8	1,72	-25	-32,98
Итого	614,7	13,43	670,8	15,22	-56,1	-8,25

Согласно табл. 3 общая доля обеспечения уплаты таможенных платежей от суммы перечислений таможенных платежей в федеральный бюджет РФ в 2017 году составила 614 миллиардов рублей или 13,43 % что 56,1 миллиарда рублей или 8,25 % меньше чем в 2016 году. Это связано с уменьшением доли поручительства с 491 миллиарда рублей или 11,14 % в 2016 году до 450 миллиардов рублей или 9,84 % в 2017 и уменьшением доли денежного залога

75,8 миллиардов рублей или 1,72 % в 2016 году до 50,8 миллиардов рублей или 1,11 % в 2017 году, рост доли банковской гарантии с 104 миллиардов рублей или 2,36 % в 2016 году до 113,9 миллиардов рублей или 2,5 % в 2017 году не внес изменений в общую картину снижения доли администрирования обеспечения уплаты таможенных платежей и налогов от общей суммы дохода федерального бюджета с 2016 года.

Предлагаем использовать опыт Европейского союза в ЕАЭС для развития генерального обеспечения.

Например, адаптировать снижение суммы генерального обеспечения для декларантов, доказавших свою финансовую стабильность и не имеющих административных правонарушений. Так в Европейском союзе принципал может претендовать на 50 % снижение суммы комплексной гарантии, если имеет достаточный опыт использования данной процедуры, а если принципал достаточно тесно сотрудничает с компетентными органами, то сумма комплексной гарантии может быть снижена на 70 %. Пример данных требований отражен в табл. 4.

Таблица 4

Критерии упрощения генерального обеспечения

Критерий	Пояснения
Достаточный опыт	Доказательством достаточного опыта может являться правильное использование таможенных процедур в определенный период времени
Сотрудничество с таможенными органами	Сотрудничеством с таможенными органами можно считать: – внедрение в управление своими операциями специальных мер, облегчающих таможенным органом проведение проверок в отношении данного лица – выполнение особых формальностей при помещении товара под таможенную процедуру (например, предоставление декларации всегда в один и тот же таможенный орган)
Контроль над транспортными операциями	Декларант должен представить документы, что он осуществляет контроль над всеми транспортными операциями: – самостоятельное осуществление транспортных операций – использование перевозчика, с которым он имеет длительные отношения и который предоставляет услуги, отвечающие высоким стандартам безопасности – использование посредника, состоящего в договоре с перевозчиком, который предоставляет услуги, отвечающие высоким стандартам безопасности
Достаточные финансовые ресурсы для обеспечения обязательств	Декларант должен представить наличие у него финансовых ресурсов достаточных для обеспечения своих обязательств

Адаптация данной системы скидок для генерального обеспечения и расширение территории действия генерального обеспечения по всему Евразийскому экономическому союзу, должна поднять данный вид обеспечения на новый уровень и сократить использование других видов обеспечения. Декларанты бы получили возможность использовать товар по назначению гораздо быстрее, что

сократило бы время простоя товара и возможность срыва контрактов и простоя производства. Для таможенных органов данный механизм обеспечения считаем также более выгодным, так как в их распоряжении оказываются наиболее ликвидные и надежные финансовые гарантии.

Список использованной литературы

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза от 01.01.2018 (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 г.) [Электронный ресурс] // СПС «Консультант плюс».

2. О таможенном регулировании в Российской Федерации: федер. закон от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 29.12.2017) [Электронный ресурс] // СПС «Консультант плюс».

Информация об авторах

Грошева Екатерина Валерьевна – старший преподаватель, кафедра налогов и таможенного дела, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: Ekaterina.v.grosheva@gmail.com.

Куршаков Андрей Владимирович – обучающийся 5 курса специальности «Таможенное дело», кафедра налогов и таможенного дела, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: kurshakovandrey@gmail.com.

Authors

Grosheva Ekaterina Valerievna – senior lecturer, Chair of taxes and customs, Baikal State University, 11, Lenin str., Irkutsk, 664003, e-mail: Ekaterina.v.grosheva@gmail.com.

Kurshakov Andrey Vladimirovich – 5th year student, specialty «Customs affairs», Chair of taxes and customs, Baikal State University, 11, Lenin str., Irkutsk, 664003, e-mail: kurshakovandrey@gmail.com.