

# ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>Введение.....</b>	<b>3</b>
<b>Глава 1. Теоретические основы фискальных и протекционистских таможенных пошлин</b>	
1.1 Нормативно-правовое регулирование таможенных пошлин .....	5
1.2 Понятие фискальных и протекционистских таможенных пошлин, их функции и виды .....	9
<b>Глава 2. Роль фискальных и протекционистских таможенных пошлин в регулировании ввоза товаров в страну</b>	
2.1. Анализ применения таможенных пошлин в РФ .....	22
2.2 Повышение роли фискальных и протекционистских таможенных пошлин в регулирование ввоза товаров в страну .....	29
<b>Заключение .....</b>	<b>39</b>
<b>Список использованных источников.....</b>	<b>41</b>
<b>Приложения .....</b>	<b>44</b>

## ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы. Таможенные пошлины являются важным инструментом внешнеэкономической деятельности государства и представляют собой систему мер, процедур и правил перемещения товаров через таможенную границу с целью защиты и стимулирования развития национальной экономики. В современной экономической ситуации большое значение имеет регулирование ввоза иностранной продукции на отечественный рынок. Таможенные пошлины являются важным составным элементом экономической системы регулирования ввоза и вывоза товаров, используемым государством в качестве инструмента для стимулирования внешнеторговых поставок и закупок или же ограничения экспорта и импорта. Они устанавливаются как на вывозимые товары, сырье, полуфабрикаты (экспортные) и ввозимые в страну (импортные), так и на провоз товара по территории страны (транзитные).

Объект работы - фискальные и протекционистские таможенные пошлины.

Предмет работы – роль фискальных и протекционистских таможенных пошлин при регулировании ввоза в страну.

Цель работы – проанализировать применение фискальных и протекционистских таможенных пошлин и дать рекомендации по повышению их роли в регулировании ввоза товара в страну.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть нормативно-правовое регулирование таможенных пошлин;
- дать понятие фискальных и протекционистских таможенных пошлин, выявить их функции и виды;

- провести анализ применения таможенных пошлин в РФ;
- дать рекомендации по повышению роли фискальных и протекционистских таможенных пошлин в регулирование ввоза товаров в страну.

Методологию настоящей работы составили как методы общенаучного характера: анализа, дедукции, абстрагирования, синтеза, диалектический, формально-логический, исторический и структурно-функциональный, так и специально-юридические методы: формально-юридический (догматический), герменевтический и сравнительно-правовой.

Теоретическая значимость исследования заключается в комплексном обобщении существующего теоретико-правового материала по выбранной тематике. Практическая значимость исследования заключается в проблемном анализе правоприменительной практики по вопросу фискальных и протекционистских таможенных пошлин.

Структура работы включает в себя: введение, две главы, заключение и список использованных источников и приложения.

Во введении обозначены актуальность, цель, задачи, объект и предмет исследования.

Первая глава раскрывает теоретические аспекты фискальных и протекционистских таможенных пошлин. В рамках главы рассмотрены вопросы нормативно-правового регулирования таможенных пошлин, а также понятие фискальных и протекционистских таможенных пошлин, их функции и виды.

Во второй главе рассматриваются вопросы роли фискальных и протекционистских таможенных пошлин в регулировании ввоза товаров в страну, проводится анализ применения таможенных пошлин в РФ, а также даны рекомендации по повышению роли фискальных и протекционистских таможенных пошлин в регулирование ввоза товаров в страну.

В заключении сделаны основные выводы по результатам исследования.

# **ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФИСКАЛЬНЫХ И ПРОТЕКЦИОНИСТСКИХ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН**

## **1.1 Нормативно-правовое регулирование таможенных пошлин**

Понятие «пошлины» имеет древнее этимологическое значение, однако суть данных сборов - это пополнение государственной казны или бюджета. Таможенные пошлины появились ещё в древней Руси, когда подобный механизм сбора средств в казну, помимо прямого сбора. Безусловно, современные экономисты расценивают таможенные пошлины, как инструмент вмешательства в экономику [8, с. 78].

Рассмотрим, каким образом устроена система взыскания таможенных пошлин в России. За все виды деятельности нужно платить налог. Львиная доля казны пополняется за счет таможенной пошлины.

Таможенная пошлина — государственный налог, взимаемый таможенными органами при импорте или экспорте товара и являющийся условием его перемещения через таможенную границу (Приложение А).

Таможенная пошлина - одна из самых доходных статей государственного бюджета, ведь более 35% доходов - это именно таможенные пошлины.

Налоговые пошлины установлены в законодательном порядке и прописаны в Налоговом кодексе Российской Федерации.

Правовые основы применения в Российской Федерации таможенных пошлин закреплены в Законе «О таможенном тарифе» [2]. Порядок уплаты таможенной пошлины устанавливается ТК ЕАЭС и предусматривает следующие способы уплаты таможенных платежей: денежный залог, банковская гарантия, поручительство, залог имущества, иные, предусмотренные Налоговым кодексом.

Вышеуказанное определение позволяет выделить следующие основополагающие признаки категории:

- императивность — обязательность полной и своевременной уплаты, т. е. таможенная пошлина, представляет собой обязательный платеж;
- индивидуальная безвозмездность — взамен таможенной пошлины плательщик не может и не должен рассчитывать на получение эквивалентной выгоды от государства;
- законность — установление, начисление и взимание таможенной пошлины осуществляются в законодательно установленном порядке;
- уплата в денежной форме — уплата налогов осуществляется исключительно в денежной форме;
- уплачивается в целях финансового обеспечения деятельности государства — таможенная пошлина является составляющей частью налоговых поступлений в Государственный бюджет;
- абстрактность — признак абстрактности предполагает их поступление таможенных платежей на нужды всего государства, а затем распределение по видам расходов [22, с. 43].

Подвергая анализу все перечисленные признаки, можно отметить значительное сходство с общепринятым определением налога: - «обязательный взнос в бюджет соответствующего уровня или во внебюджетный фонд, осуществляемый юридическими и физическими лицами (налогоплательщиками) в порядке и на условиях, определяемых законодательными актами».

Сравнивая определение категорий «налог» и «таможенная пошлина», можно отметить, что таможенная пошлина обладает всеми основными его признаками и чертами налога. Кроме того, таможенной пошлине присущи все основные элементы налога: субъект налога, объект обложения, единица обложения, налоговая база, налоговая ставка и налоговый оклад.

Действительно, по формальному признаку таможенная пошлина является разновидностью косвенного налога, взимаемого таможенными органами при перемещении товаров через государственную границу, но, тем не менее, экономическая сущность данных платежей абсолютно отличается.

Основной целью налогообложения является образование государственных фондов денежных средств, тогда как введение таможенных пошлин позволяет защитить национального производителя, внутренний рынок, а также обеспечить регулирование внешнеэкономических отношений и государственную безопасность [8, с. 79].

Что касается уплаты налога и таможенной пошлины, можно обратить внимание на определенное отличие: если уплата налогов носит принудительный характер и обычно не имеет целевого назначения, то уплата таможенной пошлины является одним из условий предоставления определенных прав. В качестве юридического критерия различия налога от неналогового обязательного платежа (в данном случае таможенной пошлины), то здесь также имеются существенные отличия. Налоги, как и в большинстве стран, устанавливаются на долгосрочной основе решением законодательной власти, можно сказать, что «в налогах воплощено экономическое выражение существования государства». Что касается таможенных пошлин, то их введение и размер определяется экономической ситуацией на внутреннем и внешнем рынке и регламентируется подзаконными актами действующего таможенного законодательства.

На данный момент таможенная пошлина остается одним из важных источников обеспечения экономической безопасности и пополнения государственного бюджета. При этом отождествлять таможенную пошлину с налогами не следует по причине существенного различия в целях и порядке взимания данных платежей.

Однако, при взыскании таможенных пошлин возникает ряд проблем, как на законодательном, так и исполнительном уровнях. Перейдём к анализу проблем, актуальных на сегодняшний день.

Во-первых, сильное отставание темпов внедрения таможенных инновационных технологий по сравнению с другими развитыми странами. К таким технологиям можно отнести предварительное информирование и декларирование, электронное декларирование и удаленный доступ.

Часто, в развитых странах предпочитают использовать электронный документооборот. Такой позитивный опыт российская система может и должна перенять.

Ведь действительно на сегодняшний день использование электронного документооборота сокращает расход времени на проверку документов, снижает издержки участников внешней экономической деятельности, возможна также и автоматическая проверка декларации на соответствие требованиям, которая сегодня производится фактически вручную [22, с. 44].

Во-вторых, неэффективная работа системы «одного окна». Встречается данная проблема, которая вызывает задержки в автомобильных пунктах, достаточно часто. Вследствие этой проблемы общая очередь становится больше, в каждый государственный контрольный орган документы подаются отдельно, при том, что информация в документах аналогичная. Решение данной проблемы мы видим в использовании европейского типа «единого окна», в рамках которого создается единый документ, со всеми необходимыми сведениями для всех государственных контролирующих органов, что позволяет максимально снизить время работы служб и обеспечивает «прозрачность» информации.

В-третьих, подтверждение таможенной стоимости с учетом применения таможенными органами «профилей риска». На практике стоимость товаров может меняться, в том числе в сторону уменьшения себестоимости продукции, но таможенные органы расценивают данное понижение как необоснованное и требуют предоставления сертификата происхождения товара для того, чтобы доказать таможенную стоимость.

Решением данной проблемы может стать усовершенствование таможенной базы, например, разделить вопросы выпуска товара и уплаты таможенных платежей и законодательно закрепить адекватные сроки, в течение которых таможенный орган будет обязан вынести решение по внесению изменений в декларацию и срок возврата таможенных платежей [11, с. 53].

В-четвертых, недостаточное понимание и пассивность участников ВЭД к совершенствованию таможенного законодательства. Основная сложность заключается в том, что многие торговые организации недовольны существующими порядками и могли бы, проявив инициативу, повлиять на ситуацию, но не делают этого.

Решением данной проблемы является создание сотрудничества государства и бизнеса, которое заключается в проведении тренингов и повышении квалификации и профессионализма работников.

Другой стороной такого сотрудничества может быть воспитание молодых профессионалов со специализированными знаниями в данной области. Следует заметить, что в молодое поколение можно вложить правовые знания, навыки и воспитать правосознание, что впоследствии поможет выйти российскому бизнесу на качественно новый уровень.

Еще одной проблемой является несовершенство таможенного законодательства Евразийского экономического союза. С одной стороны, новый Таможенный кодекс ЕАЭС должен предусматривать единство всех ставок таможенных платежей для пяти государств, с другой - в законодательство каждой страны предусмотрены свои ставки, которые сложно привести к общему знаменателю.

## **1.2 Понятие фискальных и протекционистских таможенных пошлин, их функции и виды**

Исторически появление таможенных пошлин было связано не с необходимостью регулирования внешней торговли и защиты отечественных производителей, а как дополнительный и в ряде случаев существенный источник дохода государства (государя).

В дальнейшем с появлением меркантилизма таможенная пошлина стала рассматриваться как средство проведения протекционистской политики.

Меркантилизм просуществовал достаточно долго и был, по сути, первой теорией внешней торговли. Как известно, из критики меркантилизма Адам Смит создал собственную экономическую теорию, которая сегодня является основой экономического образования [10, с. 28].

В настоящее время таможенной пошлине принято приписывать три функции: фискальную, протекционистскую и балансировочную. Ввозная (импортная) таможенная пошлина выполняет фискальную и протекционистскую функции, а вывозная (экспортная) пошлина - фискальную и балансировочную функции.

Таким образом, фискальную функцию выполняет одновременно ввозная и вывозная таможенные пошлины. Протекционистская и балансировочные функции решают задачу регулирования национальной экономики, имеют свою специфику, в целом (совокупно) их можно обозначить как регулирующую функцию.

Протекционистская функция направлена на защиту отечественных производителей от нежелательной конкуренции со стороны иностранных товаров и тем самым поддерживает национальное производство, уровня занятости и благосостояния населения [13, с. 296].

Балансировочная функция ставит преграду для избыточного вывоза отечественных товаров за рубеж и тем самым способствует увеличению потребления таких товаров внутри страны.

Здесь устраняется конкуренция спроса на ряд отечественных товаров со стороны иностранных покупателей.

Действие протекционистской функции таможенной пошлины основано на повышении цены импортного товара на внутреннем рынке на величину такой пошлины, что снижает ценовую конкурентоспособность импортных товаров.

В этом плане импортные пошлины выполняют защитную функцию от нежелательной иностранной конкуренции. Однако это было справедливо в эпоху золотого стандарта и высоких ставок таможенных пошлин.

В современном мире в условиях свободно колеблющихся курсов национальных валют и при существовании в индустриально развитых странах низкого среднего уровня таможенного обложения импортные пошлины не выполняют эффективно, как прежде, защитную функцию. В этих условиях протекционистскую функцию наиболее действенно может выполнять курс национальной валюты.

Рассмотрим это на следующем условном примере.

Пусть на внешнем рынке товар стоит 10 долл. США, а на внутреннем - 550 руб. Курс доллара составляет: 1 долл. США = 50 руб. Тогда в целях защиты отечественных товаров от иностранной конкуренции следует установить ставку импортной пошлины в размере 10%. В этом случае иностранный товар также будет продаваться на внутреннем рынке за 550 руб. (10 долл. США 50 руб./долл. США + 10%).

Однако это будет справедливым при неизменности курса доллара. В реальности он подвержен изменчивости. При укреплении рубля до курса 1 долл. США = 40 руб. импортный товар на внутреннем рынке с прежним уровнем тарифного обложения будет продаваться уже за 440 руб. (10 долл. США • 40 руб./долл. США + 10%).

Это должно потребовать пересмотра ставки таможенной пошлины до 37,5%. Наоборот, девальвация рубля до значения 1 долл. США = 100 руб. приведет к росту цены на импортный товар до 1 100 руб. (10 долл. США • 100 руб./долл. США + 10%), что должно сопровождаться отменой таможенной пошлины. Но и в этом случае без таможенной пошлины импортный товар будет стоить на внутреннем рынке 1 000 руб. (Приложение Б)

Представленный пример показывает, что курс национальной валюты в значительно большей степени влияет на конкурентоспособность национальных товаров, чем ставки таможенных пошлин. Вместе с тем государства не имеют возможности автоматически изменять ставки импортных пошлин вслед за изменением курса их валют.

В этом плане импортные пошлины уже как прежде не могут выполнять защитной функции, их можно представлять как рудимент прежней системы регулирования национальной экономики [10, с. 29].

Эволюция функций таможенной пошлины в мире в целом происходила от смены приоритета фискальной функции к регулирующей. США вообще пошли на отмену вывозных таможенных пошлин, так как, по их мнению, подобные пошлины не позволяют производителям получать максимум выгоды. Вывозные таможенные пошлины есть отражение социальной политики государства, и направлены они на поддержание потребления определенных товаров внутри страны в ущерб интересам производителей таких товаров, тем самым ликвидируется «сигнал рынка», направленный на расширение производства товаров. Для каждой из стран — участниц ЕАЭС таможенные платежи играют особую роль, как в системе экономических отношений, так и в формировании дохода этих государств. Таможенные платежи исчисляются и уплачиваются согласно наднациональному законодательству — Таможенному кодексу Евразийского экономического союза [1], который вступил в действие 1 января 2018 года, и согласно национальным законодательствам стран — участниц ЕАЭС.

Имея все признаки и экономическое содержание косвенного налога, таможенная пошлина юридически налогом не является. В Законе РФ от 21.05.1993 № 5003-1 «О таможенном тарифе» (ст. 5) она обозначена как обязательный платеж, который взимается в связи с перемещением товаров через таможенную границу. Ранее в том же законе она обозначалась не через слово «платеж», а через слово «взнос». Отказ в признании таможенной пошлины налогом - это не новация российского государства, а отражение положений Киотской конвенции. Ранее в Законе РФ от 21.05.1993 № 5003-1 «О таможенном тарифе» (ст. 1) в качестве одной из целей тарифа была обозначена интеграция России в мировое хозяйство. Однако впоследствии в связи с введением санкций по отношению к России со стороны западных стран и ответных действий со стороны России это было изъято из Закона.

В США, странах ЕС и Японии доля доходов государственного бюджета от таможенной пошлины крайне невелика и составляет 1-2%. Наоборот, в наименее развитых странах поступления от таможенной пошлины могут составлять существенную долю доходов государственного бюджета. Это связано с неразвитостью национального производства и низкими доходами населения, что сужает внутренний налоговый потенциал в таких странах.

В данных условиях наиболее надежным источником формирования бюджета выступает таможенная пошлина.

Таким образом, в развитых странах значение фискальной функции у таможенной пошлины невелико, а в менее развитых странах ей придается одно из важнейших значений. Россия в этом плане представляет некоторое исключение. Несмотря на экономическую развитость, в России большая доля доходов федерального бюджета формируется за счет таможенной пошлины [13, с. 296].

Это обусловлено действием следующих факторов.

Первое - наличие высоких ставок ввозных таможенных пошлин по сравнению со ставками на аналогичные товары в США, странах ЕС и Японии.

Если в последних странах средневзвешенный уровень таких ставок составляет 3-4%, то в Таможенном тарифе ЕАЭС - 15-16%.

Второе - наличие вывозных таможенных пошлин на газ природный и нефть - основные экспортные товары России.

Вывозные ставки на нефть поставлены в зависимость от цены нефти на внешнем рынке. С повышением цен на нефть вывозные ставки на нее увеличиваются, а при снижении – сокращаются [20, с. 329].

Подобное превышение в разные годы за рассматриваемый период составляет 4-8 раз. Так, в 2014 г. сумма ввозной таможенной пошлины составила 568,1 млрд. руб., а сумма вывозной таможенной пошлины - 4 637,1 млрд. руб. В 2016 г. они соответственно составили 489,8 млрд. руб. и 2 054,1 млрд руб.

Цена нефти за относительно короткий период может измениться в разы. Вместе с тем не происходит соответствующего изменения объемов вывозных таможенных пошлин в российских рублях из-за изменения курса доллара США к отечественной валюте. Так, например, падение цены нефти в два раза привет к девальвации рубля, а это частично компенсирует выпадающие доходы федерального бюджета от падения цен на нефть, выраженные в российских рублях. В таблице 1 представлена динамика сумм таможенных пошлин в России в период с 2007 по 2018 г. Для РФ оказывается характерным кратное превышение сумм вывозных таможенных пошлин над суммами ввозных таможенных пошлин.

Таблица 1

**Динамика сумм таможенных пошлин в России (2007-2018 гг.)**

Год	Таможенная пошлина, млрд руб.			Доля вывозной таможенной пошлины в совокупном объеме ввозной и вывозной таможенной пошлины, %	ВВП, млрд руб.
	Ввозная	Вывозная	Итого		
2007	488,1	1 834,8	2 322,9	79	33 247,5
2008	625,6	2 859,3	3 484,9	82	41 276,8
2009	467,2	2 042,2	2 509,4	81,4	38 807,2
2010	566,8	2 508,1	3 074,9	81,6	46 308,5
2011	631,8	3 710,3	4 342,1	85,4	60 282,5
2012	655,5	4 099,7	4 755,2	<b>86,2</b>	68 163,9
2013	596,7	4 058	4 654,7	87,2	73 133,9
2014	568,1	4 637,1	5 205,2	89,1	79 199,7
2015	484,2	2 780,4	3 264,6	85,2	83 232,6
2016	489,8	2 054,1	2 543,9	80,7	86 043,6
2017	490,05	2105,2	2570,1	83,5	84331,6
2018	493,1	2101,3	2601,2	84,1	84541,4

Исходя из данных таблицы, можно сделать вывод, что степень изменчивости сумм вывозных таможенных пошлин является более значительной, чем сумм ввозных таможенных пошлин.

Это связано с тем, что на объем вывозных таможенных пошлин сильное влияние оказывает изменение цен на нефть на внешнем рынке. Рассмотрим динамику изменения сумм таможенных пошлин в 2008-2018 гг. Так, в 2015 г. по сравнению с 2014 г. объем ввозных таможенных пошлин снизился на 83,9 млрд. руб. (с 568,1 до 484,2 млрд. руб.), а объем вывозных таможенных пошлин - на 1 856,7 млрд. руб. (с 4 637,1 до 2 780,4 млрд. руб.). В 2008-2018 гг. среднее абсолютное годовое изменение сумм ввозных таможенных пошлин составляло 73,4 млрд. руб., а вывозных таможенных пошлин - 789,2 млрд. руб. (таблица 2).

Таблица 2

**Изменение сумм таможенных пошлин (2008-2018 гг.)**

Год	Изменение сумм таможенной пошлины за год по отношению к предыдущему году, млрд руб.		
	Ввозная	Вывозная	Итого
2008	+137,5	+1 024,5	+1 162
2009	-158,4	-817,1	-975,5
2010	+99,6	+465,9	+565,5
2011	+65	+1 202,2	+1 267,2
2012	+23,7	+389,4	+413,1
2013	-58,8	-41,7	-100,5
2014	-28,6	+579,1	+550,5
2015	-83,9	-1 856,7	-1 940,6
2016	+5,6	-726,3	-720,7
2017	+4,9	-722,3	-720,1
2018	+5,1	-721,5	-719,9
Среднее абсолютное изменение	73,4	789,2	854,7

Исходя из данных таблицы, можно сделать вывод, что для устойчивости федерального бюджета более значимым является не колебание объема ввозных, а колебание объема вывозных таможенных пошлин.

Таможенные пошлины подлежат зачислению в федеральный бюджет.

Рассмотрим динамику их поступления в доход федерального бюджета в 2007-2018 гг.

Так, в 2007-2018 гг. их максимальная доля в доходах федерального бюджета составляла 38,2% (2011 г.), а минимальная - 18,9% (2016 г.) (таблица 3).

Таблица 3

**Таможенная пошлина в доходах федерального бюджета (2007-2018 гг.)**

Год	Доля таможенной пошлины в доходах федерального бюджета, %		
	Ввозная	Вывозная	Итого
2007	6,3	23,6	29,9
2008	6,7	30,8	37,5
2009	6,4	27,8	34,2
2010	6,8	30,2	37
2011	5,6	32,6	38,2
2012	5,2	32,8	38
2013	4,6	31,2	35,8
2014	3,9	32	35,9
2015	3,5	20,4	23,9
2016	3,6	15,3	18,9
2017	3,7	15,8	19
2018	3,9	15,9	19,1

Исходя из данных таблицы, можно сделать вывод, что таможенные пошлины оказывают значительное воздействие на сбалансированность федерального бюджета.

Рассмотрим динамику доли таможенных пошлин к ВВП России. В таблице 4 представлены данные о доле сумм таможенных пошлин по отношению к ВВП. В 2007-2018 гг. она находилась в диапазоне от 3 (2016 г.) до 8,4% (2008 г.).

Таблица 4

**Таможенная пошлина по отношению к ВВП в России (2007-2018 гг.)**

Год	Таможенная пошлина по отношению к ВВП, %		
	Ввозная	Вывозная	Итого
2007	1,5	5,5	7
2008	1,5	6,9	8,4
2009	1,2	5,3	6,5
2010	1,2	5,4	6,6
2011	1	6,2	7,2
2012	1	6	7
2013	0,8	5,5	6,4
2014	0,7	5,9	6,6
2015	0,6	3,3	3,9
2016	0,6	2,4	3
2017	0,7	2,5	3,1
2018	0,7	2,6	3,2

Исходя из данных таблицы, можно сделать вывод, что в России с помощью вывозных таможенных пошлин происходит изъятие природной ренты в доходы федерального бюджета. Однако это не единственный способ ее изъятия. Оно также осуществляется с помощью ставок налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) на газ природный и нефть [9, с. 231].

Было бы возможно вообще отказаться от вывозных ставок на данные углеводороды путем повышения соответствующих ставок НДПИ и их привязки к ценам на ресурсы на внешнем рынке.

Тогда федеральный бюджет будет получать те же доходы, но только в виде другого источника поступлений. Использование в России механизма вывозных таможенных пошлин на газ природный и нефть связано с необходимостью реализации особой таможенно-тарифной политики, направленной на обеспечение конкурентоспособности отечественных производителей.

Вывозные таможенные пошлины приводят к снижению цен на углеводороды на внутреннем рынке по отношению к ценам на них на внешнем рынке. В свою очередь это сокращает поставки углеводородов на внешний рынок, что приводит к росту цен на них на внешнем рынке. Требование отмены вывозных таможенных пошлин на углеводороды со стороны западных стран привело к затягиванию вступления России в ВТО [15, с. 47]. Неустойчивость федерального бюджета вследствие изменения объема поступления сумм таможенных пошлин привело к необходимости создания стабилизационного финансового механизма.

В 2004-2008 гг. существовал Стабилизационный фонд РФ, а с 30 января 2008 г. - Резервный фонд и Фонд национального благосостояния РФ. Благодаря данным фондам удалось снизить процикличность федерального бюджета, а также обеспечить устойчивость основных макроэкономических показателей (объем национального производства, занятости, инфляции и проч.).

В данные фонды подлежит зачислению конъюнктурная часть нефтегазовых доходов, которая помимо вывозной таможенной пошлины на нефть и газ природный включает НДС на них же. Рост экономики России сократит в будущем долю доходов федерального бюджета от вывозной таможенной пошлины на углеводороды, что повысит устойчивость федерального бюджета в целом.

В то же время в России таможенная пошлина является существенным источником дохода федерального бюджета, где большая роль принадлежит не ввозной, а вывозной таможенной пошлине на углеводороды.

Нестабильность цен на нефть на внешнем рынке обеспечивает неустойчивость федерального бюджета. Рост экономики России в будущем повысит устойчивость федерального бюджета.

Рассмотрим динамику поступлений в федеральный бюджет дохода, администрируемого таможенными органами за 2017–2018 гг., представленную в таблице 5.

**Поступление в федеральный бюджет дохода, администрируемого  
таможенными органами за 2017–2018 гг. млрд. руб.**

Показатели	2017 г.	Темп прироста по сравнению с 2016-ым	2018 г.	Темп прироста по сравнению с 2017-ым
Сумма таможенных платежей, зачисленных в федеральный бюджет	4 933,2	4 406,5	4 462,8	-526,7
НДС	1 643,5	1 762,8	1 861,3	119,3
Акцизы	47,5	58,8	74,8	11,3
Вывозная таможенная пошлина	2 780,4	2 054,1	1 940,4	-726,3
Ввозная таможенная пошлина	484,2	489,8	491,2	5,6
Таможенные сборы	16,0 16,9	16,0 16,9	17,1	0,9

Исходя из данных таблицы, можно сделать вывод, что для ведения внешней экономической деятельности необходимо правильное и правомерное исчисление таможенных платежей, так как таможенные платежи являются одной из основных и наиболее важных составляющих доходной части стран — участниц ЕАЭС.

На 2016 год прогноз составлял 4 879,5 млрд. рублей дохода в федеральный бюджет от таможенных органов. План перевыполнен на 53,7 млрд. рублей.

В 2017 году ФТС Российской Федерации прогнозирование по формированию доходной части федерального бюджета выполнила досрочно, и перевыполнило на 47,9 млрд. рублей.

План на 2017 год составлял 4 358,6 млрд. рублей. На 2018 год план формирования федерального бюджета за счет таможенных органов составил 4 451 млрд. рублей.

План перевыполнен на 11,8 млрд. рублей.

В качестве итога изложенного можно сделать вывод о том, что в современном мире произошло ослабевание фискального значения у таможенной пошлины.

Они используются государством как инструмент для стимулирования внешнеторговых поставок и закупок или, наоборот, сдерживания экспорта и импорта – это зависит от целей экономической политики.

Опыт развитых стран свидетельствует о том, что эффективная система таможенных платежей является важным фактором экономического развития и необходимым условием существования сильного государства [9, с. 231].

Изначально таможенные пошлины, выполняя функции фискальной политики государства для формирования и увеличения доходной части федерального бюджета, оказывали глубокое воздействие прежде всего на национальную экономику, что обуславливалось их тесной связью с ценами.

Однако, по мере развития мирового хозяйства, увеличения объемов внешней торговли и усиления ее влияния на экономическое развитие, значение таможенных пошлин как фискального инструмента постепенно снижается и возрастает их значимость как эффективного средства осуществления торгово-экономической политики.

Между тем в России в условиях финансово-экономического кризиса роль фискального инструмента повышается, собираемость таможенных пошлин возрастает.

Таможенные пошлины выполняют несколько основных функций, таких как фискальная, протекционистская и балансирующая:

Фискальная – функция пополнения доходной части государственного бюджета. Данная функция относится как к импортным, так и к экспортным товарам. За счет фискальной функции они формируют и увеличивают доходную часть бюджета.

Сейчас во многих странах роль фискальной функции понизила свою значимость, но в России в условиях кризиса сбор таможенных платежей только возрастает.

Следует отметить, что вывозная таможенная пошлина занимает самую большую долю в сумме таможенных платежей, что обусловлено сырьевой направленностью экспорта из Российской Федерации, так как наша страна богата природными ресурсами [23, с. 65].

Можно сделать вывод, что таможенные пошлины играют немалую роль в выполнении фискальной функции. Важно упомянуть, что для России эта функция является злободневной, потому что таможенные платежи определяют большую часть федерального бюджета. Таможенные пошлины, выполняя фискальную функцию, оказывает большое влияние на структуру экспорта, т.е. выполняют регулирующую роль.

## **ГЛАВА 2. РОЛЬ ФИСКАЛЬНЫХ И ПРОТЕКЦИОНИСТСКИХ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН В РЕГУЛИРОВАНИИ ВВОЗА ТОВАРОВ В СТРАНУ**

### **2.1 Анализ применения таможенных пошлин в РФ**

Роль таможенной пошлины в таможенной политике как в финансовом, так и в социальном развитии страны трудно недооценить. От степени ее рациональности зависят темпы становления внутренней индустрии страны, уровень цен, импорта, товарооборот в стране, инфляция, уровень жизни.

Российская экономика в настоящее время переживает кризис, что непременно сказывается во всех сферах жизни россиян, а особенно в социальной сфере, что в свою очередь вызывает социальную напряженность в обществе.

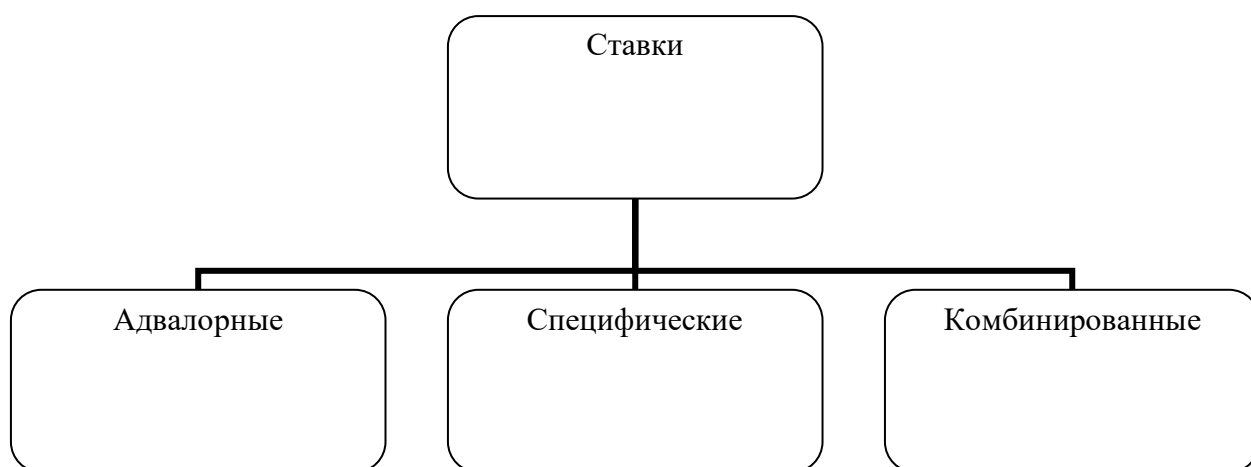
В связи с экономическим спадом в стране из-за дестабилизации состояния Российской экономики, а значит, и бюджетной устойчивости, обусловленные геополитической напряженностью из-за обстановки вокруг Украины, а также обостренной военной ситуации в Сирии, сегодня государству необходимо, в первую очередь, усилить военную мощь, при этом сохранив уровень социальной поддержки на достаточно высоком уровне.

Ужесточение наказаний в отношении отдельных субъектов финансовых взаимоотношений и целых секторов экономике нашей страны, введением санкций со стороны США и стран Европейского союза в отношении России, падением цен на нефть, падение курса национальной валюты.

В связи с этим, страна нуждается в эффективной финансовой политики для стабилизации экономики, для дальнейшего экономического и социального развития страны и повышения уровня жизни населения [8, с. 78].

Таможенные пошлины и платежи являются важным инструментом государственной экономической политики и в существенной мере являются одним из важных средств формирования государственного федерального бюджета. Основная роль таможенных пошлин заключается в регулировании уровня цен на идентичную продукцию отечественного и импортного производства. Оплата таможенных пошлин представляет собой основным условием осуществление внешнеэкономической деятельности предприятий и контрагентов.

Применяются следующие виды ставок пошлин (Рисунок 1):



***Рис.1. Виды ставок таможенных пошлин***

Различают такие виды пошлин, как сезонные, которые действуют не более шести месяцев в году, и особые, которые применяются к ввозимым товарам временно в целях защиты экономических интересов РФ [9, с. 232].

Особые таможенные пошлины подразделяются на:

- специальные пошлины. Применяются как защитная мера при ввозе товаров на территорию России в количествах и на условиях, способных нанести ущерб отечественным производителям аналогичных или непосредственно конкурирующих товаров, а также как ответная мера на ущемляющие действия других государств или союзов в отношении интересов России;
- антидемпинговые пошлины.

Они применяются при ввозе на таможенную территорию России товаров по более низкой цене, чем их нормальная стоимость в стране-экспортере на данный момент, если такой ввоз наносит или угрожает нанести материальный ущерб отечественным производителям подобных товаров либо препятствует организации или расширению производства таких товаров в России;

- компенсационные пошлины.

Применяются, когда ввозятся на таможенную территорию страны товары, при производстве или вывозе которых прямо или косвенно использовались субсидии, если это может нанести материальный ущерб отечественным производителям аналогичных товаров либо препятствует организации или расширению производства этих товаров внутри страны [23, с. 66].

Основная роль импортных таможенных пошлин заключается в регулировании ввоза товаров и продукции для улучшения состояния внутреннего рынка и платежного баланса страны.

Они необходимы для:

- содействия рационализации товарной структуры импорта;
- поддержания протекционистских мер страны;
- обеспечения условия для прогрессивных изменений в структуре производства и потребления товаров в РФ;
- способствования борьбе между отечественными и импортными производителями с целью повышения конкурентоспособности российских предприятий;
- обеспечения потребителей товарами, не производимыми в РФ или производимыми в недостаточных количествах;
- обеспечения условия для эффективной интеграции РФ в мировую экономику;
- пополнения федерального бюджета страны.

Как известно, понижение или обнуление ставок происходит на импорт той продукции, которая в стране не производится, имеется в небольших количествах, либо востребована в связи с более выгодными зарубежными ценами.

Повышаются ввозные пошлины на товары, которые имеются в стране в достаточном объеме, либо на те, что не способны конкурировать с иностранной продукцией и могут быть вытеснены.

Среди минусов можно выделить то, что из-за понижения импортных таможенных пошлин облегчен ввоз товаров на внутренний рынок, а это вытесняет отечественную продукцию и провоцирует падение цен на нее.

А увеличение таможенной ставки способствует поддержанию протекционистских мер, пополнению государственного бюджета, но в то же время может послужить причиной потери важных стран-экспортеров [8, с. 79]. Таким образом, на мировом рынке находится достаточно большое количество аналогов производимым в России товаров, многие из которых по каким-либо параметрам - техническим или ценовым, являются лучше и выгоднее товаров отечественного производства.

Это и обеспечивает высокий уровень внешнеторговой конкуренции. Российские производители пока не способны достойно конкурировать с иностранными товарами и поэтому должны быть защищены государством с помощью таможенного тарифа, а именно - таможенных пошлин, посредством которых регулируется поступление импортной продукции на отечественный рынок.

Например, в России путем повышения ввозных пошлин на легковые автомобили поддерживается внутренний рынок автомобильной продукции. А Китай, устанавливая высокие ставки на рисовую крупу, создает барьеры для ввоза на территорию страны товара, который имеется в избытке. В 2017 году в РФ в структуре товарных отраслей было импортировано больше всего машин и оборудования, транспортных средств, химической продукции, продовольствия и сельскохозяйственного сырья, металлов и изделий из них.

Рассмотрим таможенные ставки на товары основных отраслей промышленности.

Средняя ставка на продукцию пищевой промышленности в таможенном тарифе составляет 16,25%, а на сельскохозяйственную продукцию 15,45%, что говорит о недостаточной защищенности отечественного производителя.

Необходимо задуматься о более высокой ставке для поддержания отечественного производства. На продукцию машиностроительного производства наблюдается средняя ставка в размере 12,39%.

Правительство РФ старается активно поддерживать данную отрасль, но она все же нуждается в инвестициях из-за необходимости модернизации оборудования и введения новых технологий, а также повышения конкурентоспособности производимого продукта.

Производства деревообрабатывающей (13,36%) и целлюлозно-бумажной отрасли (11,24%) так же нуждаются в поддержке государства и усилении защиты, так как их средние ставки относительно небольшие.

Привлекая инвестиции в данные отрасли и усиливая их конкурентоспособность, государство может помочь экономике перестроиться на производство качественной готовой продукции, а не на сырье и полуфабрикаты [16, с. 846].

На многие группы товаров мировые цены ниже отечественных, иногда даже более чем в полтора раза (например, такие как злаки, кофе, масло).

Производство этих товаров в России достаточно развито, но они не могут конкурировать с более дешевой импортной продукцией, следовательно, целесообразным является увеличить ставки ввозных таможенных пошлин на эти товары и попытаться снизить издержки на их производство. Так же желательно снизить ставки на ввозное оборудование в связи с тем, что основные фонды предприятий в нашей стране изношены, и им необходима закупка нового оборудования, с целью ускорения производства и снижения себестоимости продукции.

Для того чтобы защитить отечественных производителей различных отраслей в связи со сложившейся обостренной конкуренцией, были изменены ставки импортных таможенных пошлин на различные виды капусты (с 5 до 13%), орехи, цитрусовые плоды, финики, ананасы, какао (с 0 до 5%), сливочное масло (с 15 до 5%), живую рыбу (повышение на 10%), рис и прочие сахара (с 12% до 10), вина и сигареты, косметические средства, ткани, автомобильные шины (уменьшились на 2%) а также драгоценные металлы (с 0 до 12%), различные двигатели (с 0 до 5-8%), суда, дубленую кожу (с 0 до 5%). В том числе повышены ставки ввозных таможенных пошлин на говядину 15-50% (в зависимости от частей туши и формы хранения), но не менее 1 евро за 1 кг. Также оставлены практически на запретительном уровне ставки на свинину - 0-65% или 75% за тримминг, на птицу - 25%, но не менее 0,2 евро за 1 кг, и 80% вне квоты, не менее 0,7 евро за кг. Таким образом, в процессе их регулирования отображена стабилизирующая функция ввозных таможенных пошлин [14, с. 333]. Меры, используемые для повышения конкурентоспособности отечественных хозяйствующих субъектов, могут включать в себя не только повышение, но и, когда это необходимо - снижение таможенных пошлин на ввоз товаров в страну. Например, обнулены ставки импортных таможенных пошлин на отдельные виды гражданских пассажирских и грузовых самолетов, не производимых в России, что является одним из составляющих мероприятий по поддержке российских авиаперевозчиков. Это позволит нашим компаниям сохранять свои позиции и оставаться конкурентоспособными на мировом рынке, используя самолеты иностранных производителей наравне с зарубежными конкурентами. Также, для обеспечения благоприятных условий развития российского производства был принят ряд решений, направленных на увеличение сырьевой базы, повышение степени загрузки производственных мощностей в современных условиях, а именно - отмена ввозных пошлин на сырье, комплектующие и технологическое оборудование, не производимое в России.

Еще одним примером являются меры по стимулированию производства телевизионных устройств. Было произведено обнуление импортных пошлин на плазменные и жидкокристаллические экраны, но повышение ставки на готовые телевизоры с данными экранами. Также введены нулевые ставки пошлин на интегральные схемы для их производства.

Так, в январе-июле 2016 года выгода от применения нулевых ставок на данные комплектующие для российских производителей телевизоров составила около 6 млн. долл., что оказало положительное воздействие на снижение себестоимости и, следовательно, повышение конкурентоспособности [19, с. 338].

Обнулены ставки и на произведения искусства, предметы коллекционирования, антиквариат.

Это позволяет гражданам РФ получать востребованные некоторыми слоями населения товары без дополнительной наценки из-за ввоза на территорию страны, а также удовлетворять свои возникшие эстетические и материальные потребности.

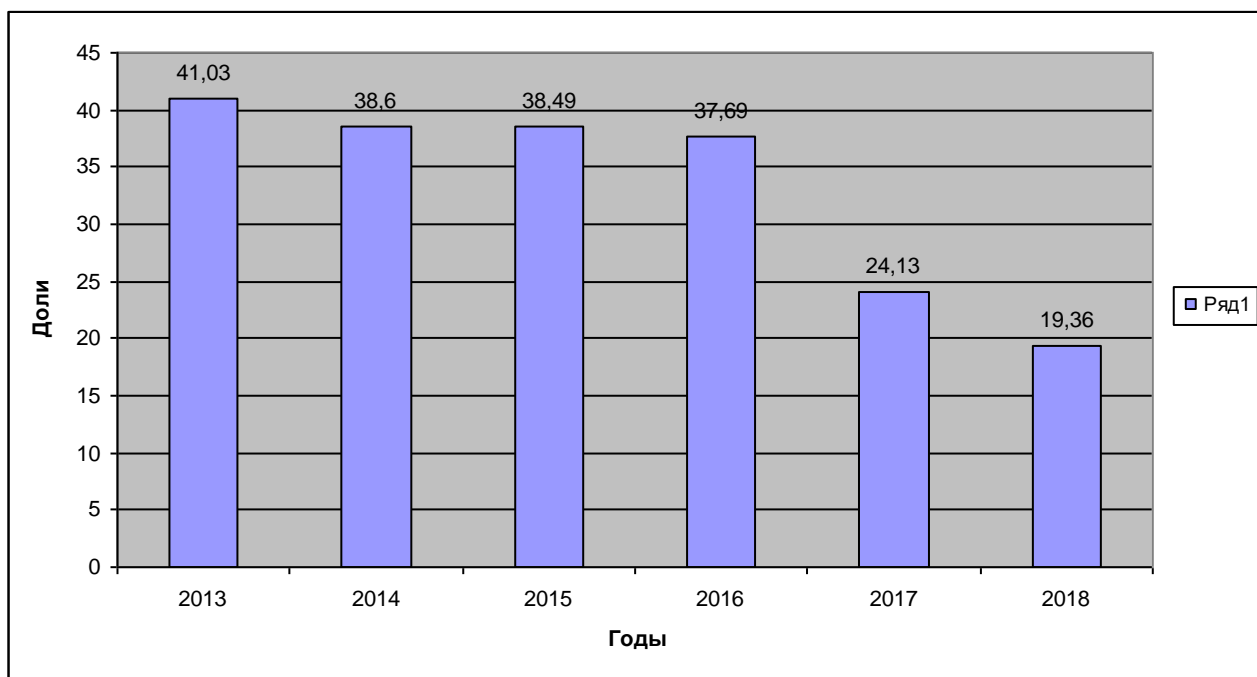
При анализе Единого таможенного тарифа становится ясно, что многие ставки на импортные товары все же имеют тенденцию к снижению из-за сложных внешнеэкономических взаимоотношений с мировыми субъектами, нахождения России во Всемирной торговой организации и других значимых причин. [23, с. 68] Таким образом, после проведенного анализа ставок действующего тарифа можно сделать вывод о том, что все виды ставок ввозной таможенной пошлины отражают фискальную функцию, то есть пополнение бюджета страны. Защитная функция проявляется, когда таможенный тариф, вследствие повышения ставок на ввозимые товары, защищает отечественных поставщиков аналогичных или взаимозаменяемых товаров от угрожающей внутреннему рынку иностранной конкуренции, особенно такой, когда значительный импорт ограничивает возможности сбыта продукции национальных предприятий [18, с. 122].

Потребность в защите российского товаропроизводителя связана с тем, что на мировом рынке из-за ряда причин существуют поставщики товаров с более выгодными ценами, качеством и другими составляющими, чем внутри страны. А выравнивание условий конкуренции для импортных и отечественных товаров посредством таможенных пошлин и тем самым ограничение преимущества для тех и других, отражает регулятивную или стабилизирующую функцию. Все эти функции раскрывают сущность импортных таможенных пошлин и несут в себе их роль и значение для государства в целом.

Можно сделать вывод, что благодаря системе импортных таможенных пошлин осуществляется государственная политика протекционизма, то есть защиту отечественной продукции, и рационализацию структуры ввозимых товаров на внутренний рынок, улучшать ввоз тех товаров, которые не производятся Россией или их выгодней приобрести за рубежом, и привлекать дополнительные средства в бюджет государства.

## **2.2 Повышение роли фискальных и протекционистских таможенных пошлин в регулирование ввоза товаров в страну**

Таможенно-тарифное регулирование представляет собой метод государственного регулирования внешнеторговой деятельности страны, осуществляемый при помощи применения ввозных и вывозных таможенных пошлин. Согласно бюджетной классификации Российской Федерации таможенная пошлина является неналоговым доходом, входящим в состав доходов, получаемых от осуществления внешнеэкономической деятельности, и в структуру доходной части федерального бюджета России. На основе данных, предоставляемых на Федеральном сайте государственной статистики, была рассчитана процентная доля доходов, получаемых от осуществления внешнеэкономической деятельности, в доходной части федерального бюджета Российской Федерации, и представлена на рисунке 2.



***Рис.2. Долевое распределение доходов , получаемых от внешнеэкономической деятельности в доходной части федерального бюджета, %***

Согласно рисунку 2, доходы, получаемые в результате осуществления внешнеэкономической деятельности, в 2011 году составляют практически половину всех доходов федерального бюджета России.

С 2014 по 2016 годы прослеживается тенденции значительного снижения суммы доходов от внешнеэкономической деятельности из- за внедрения санкций по отношению к России [23, с. 68].

В соответствии с данными, содержащимися на сайте Федерального казначейства о доходах федерального бюджета, были рассчитаны доли поступления ввозных и вывозных таможенных пошлин в доходной части бюджета Российской Федерации.

Таможенные пошлины в период с 2011 по 2014 годы составляли больше 35 % доходов федерального бюджета России.

Однако с 2015 года по 2016 год процентная доля поступлений таможенных пошлин в федеральный бюджет Российской Федерации составляет меньше 35% от доходной части бюджета.

Следовательно, снижение величины поступления доходов от внешнеэкономической деятельности в федеральный бюджет России в 2015-2016 годах, отраженное на рисунке 2, может быть связано со снижением доли поступлений в федеральный бюджет таможенных пошлин. Большая часть таможенных пошлин, которые направляются в федеральный бюджет России, представлена вывозными таможенными пошлинами [21, с. 51].

В целях проведения анализа структуры таможенных пошлин, поступающих в федеральный бюджет России, рассмотрим данные таблицы 6, отражающей доли и величину поступающих вывозных и ввозных таможенных пошлин.

Таблица 6

**Структура таможенных пошлин, применяемых в Российской Федерации, млрд. руб., процентов**

Виды доходов	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Таможенные пошлины (млрд. руб.)	4402.21	4832.5	4741.84	5289.65	3339.24	2618.02	2956,02	3215,03
Ввозные таможенные пошлины (млрд. руб.)	691.91	732.76	683.83	652.52	558.87	563.95	570,45	571,51
Вывозные таможенные пошлины (млрд. руб.)	3710.3	4099.74	4058.01	4637.13	2780.37	2054.07	2174	2188

Из данных таблицы 6 можно сделать вывод, что процентная доля вывозных таможенных пошлин в общей сумме таможенных пошлин, поступающих в федеральный бюджет Российской Федерации, повышалась в периоде с 2011 года по 2014 год, достигнув, максимальное значение, равное 87,66 %, в 2014 году. Однако в 2015 и 2016 годах доля вывозных таможенных пошлин уменьшается. При рассмотрении динамики вывозных таможенных пошлин необходимо помнить об:

- освобождении многих российских экспортируемых товаров от взимания вывозной таможенной пошлины, направленном на повышение конкурентоспособности национальных производителей на мировом рынке;
- значимости топливно-энергетических, минеральных товаров в структуре экспорта России, обеспечивающих поступление основной суммы взимаемых вывозных таможенных пошлин [18, с. 123].

Снижение суммы поступления доходов от внешнеэкономической деятельности в федеральный бюджет Российской Федерации, представленное на рисунке 1, может быть связано не только с введением экономических санкций в отношении России, но и со снижением поступления сумм таможенных пошлин в 2015-2016 годах в федеральный бюджет страны, представленным на рисунке 2, вызванным наличием проблем в области осуществлении правового регулирования взимания таможенных пошлин в Российской Федерации.

Данные проблемы связаны с возникновением ошибок при определении таможенной стоимости товара таможенными органами из-за того, что в таможенном законодательстве России не учитывается возможность уменьшения такого показателя, как себестоимость, которая входит в структуру цены товаров [20, с. 329].

Данное понижение, с точки зрения таможенных органов России, является необоснованным из-за использования «профилей риска» - разработанных списков товаров федеральной таможенной службой Российской Федерации с рекомендованными ценами на данные товары, являющимися ориентиром при декларировании товаров.

Поэтому таможенная стоимость товаров может быть завышенной и может вызвать уменьшение величины экспорта товаров из России из-за несогласия компаний уплачивать высокие таможенные пошлины.

Даже в новом Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 2017 года не учитывается возможность уменьшения себестоимости товаров при определении таможенной стоимости ввозимых товаров при

применении метода сложения, основные положения которого представлены в статье 44 данного кодекса.

Так в статье 44 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза [1] говорится о том, что при определении таможенной стоимости ввозимых товаров в качестве данных о сумме прибыли и коммерческих, управленческих расходах используются величина, получаемая при продаже товаров того же класса или вида, что и ввозимые товары.

В данном случае необходимо внесение положений об учете возможности уменьшения себестоимости товаров при определении таможенной стоимости, разделении вопросов выпуска продукции и уплаты таможенных пошлин, об адекватных сроках вынесения решений таможенным органом в отношении изменений в таможенной декларации в главу 11 «Таможенная стоимость товаров» Федерального закона от 27 ноября 2010 года № 311 - ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» [3].

Также к проблемам правового регулирования взимания таможенных пошлин относятся:

- отсутствие в Федеральном законе № 311 - ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации», а также в новом Таможенном кодексе Евразийского экономического союза положений об учете фактического состояния товара, всех возникших изменений его физических или иных показателей в период применения к данному товару таможенной процедуры «временного ввоза» и таможенной процедуры «временного вывоза». То есть при завершении применения таможенного режима «временного ввоза» в соответствии со статьей 224 главы 29 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза или таможенного режима «временного вывоза» согласно статье 231 главы 30 данного кодекса по отношению к товару для определения сумм уплачиваемых таможенных пошлин применяется таможенная стоимость товара, которая действовала на момент его помещения под один из данных видов таможенных режимов.

Следовательно, для правильного определения таможенной стоимости товара, от которой зависит величина поступления сумм таможенных пошлин, необходимо учитывать возникновение амортизационных отчислений, увеличивающих цену товара, то есть его таможенную стоимость;

– отсутствие возможного перечня скидок, установленных границ, предоставляемых скидок в соответствии с их характером и размером в зависимости от вида товара в целях его применения при определении таможенной стоимости в главе 11 «Таможенная стоимость товаров» Федерального закона № 311 - ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» в случае предоставления покупателям за импортируемый товар каких - либо скидок.

При этом данный перечень отсутствует даже в новом Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 2017 года, что может привести к неправильному определению таможенной стоимости, а, следовательно, и к неправильному определению сумм таможенных пошлин, подлежащих к уплате [20, с. 329].

Таким образом, доходы, получаемые от осуществления внешнеэкономической деятельности, представляют собой важный элемент в формировании доходной части федерального бюджета Российской Федерации.

Снижение величины поступления доходов от внешнеэкономической деятельности в федеральный бюджет России вызвано введением экономических санкций в отношении Российской Федерации или снижением величины поступления таможенных пошлин, вызванных наличием проблем правового регулирования взимания таможенных пошлин в России, требующих совершенствования положений таможенного законодательства Российской Федерации.

Перспективной тенденцией в развитии ввозных таможенных пошлин является расширение ассортимента товаров, для которых будут применяться комбинированные ставки.

Использование комбинированных ставок поможет снижать убытки, возникающие при занижении таможенной стоимости со стороны импортеров.

При этом необходимо отметить, что в нашей стране существует категория товара, в конечной цене которого отсутствуют заложенные таможенные пошлины, несмотря на импортное происхождение данного товара: В ФЗ РФ «О таможенном тарифе» определены категории товаров, освобождаемых от взимания таможенных пошлин, а также льготы по уплате таможенных пошлин и порядок их предоставления. Для защиты внутреннего рынка и отечественных производителей от импорта определенного продукта, а также снижения конкурентоспособности импортируемых товаров на внутреннем рынке используются также специальные или же «особые» виды пошлин [21, с. 52]. Такие пошлины могут взиматься различными органами стран, входящих в Таможенный союз, независимо от установленной стандартной пошлины. Сюда относятся следующие типы:

В России с 1994 года применяются следующие несколько способов определения таможенной стоимости ввозимых товаров:

Способ 1 - по цене сделки с импортируемыми товарами

Способ 2 - по цене сделки с идентичными товарами

Способ 3 - по цене сделки с аналогичными товарами

Способ 4 - метод вычитания стоимости

Способ 5 - метод добавления стоимости

Способ 6 - резервный метод

В этом случае основным Способом является определение таможенной стоимости по цене сделки с импортируемыми товарами.

Если основной Способ не может быть использован, используется один из других Способов.

Способ 1. По цене сделки с ввозимыми товарами таможенная стоимость в этом случае является ценой сделки, фактически уплаченной или подлежащей уплате за импортируемые товары при пересечении таможенной границы Российской Федерации.

Способ 2. Основан на определении таможенной стоимости товаров путём оценки их стоимости по цене сделки с идентичными товарами. Таким же образом идентичные друг другу товары, которые во всех отношениях одинаковы с оцениваемыми товарами, включая следующие параметры:

- назначение и характеристики;
- качество, наличие товарного знака и репутации на рынке;
- страна происхождения, производитель.

Незначительные различия во внешнем виде не могут служить основанием для отказа рассматривать товары как идентичные.

Товары, которые произведены разными лицами, могут считаться идентичными, только если декларант и таможенные органы не располагают информацией об идентичных товарах, произведенных лицом, производящим оцениваемые товары.

Цену сделки с похожими товарами принимают как основу для последующего определения таможенной стоимости, если эти товары:

- продаются (отчуждаются) для ввоза на территорию Российской Федерации;
- импортируются в то же время или не ранее чем за 90 дней до ввоза;
- импортированные в тех же коммерческих условиях и приблизительно одинаковые в качестве оцениваемых товаров. Если идентичные товары были импортированы в другом количестве или на других коммерческих условиях, декларант должен внести соответствующую корректировку в свою цену с учетом всех этих различий и подтвердить документально действительность таможенного органа.

Таможенная стоимость, определяемая по цене сделки с идентичными товарами, должна быть скорректирована с использованием указанных расходов.

Корректировка должна быть произведена декларантом на основании достоверных доказательств, которые были задокументированы.

Способ 3. Метод определения таможенной стоимости товара по цене сделки с аналогичными товарами.

Аналогичными товарами считаются такие товары, которые, хотя, и не являются идентичными во всех отношениях, но имеющие схожие характеристики и состоят из аналогичных компонентов.

Это позволяет им выполнять все те же функции, которые выполняют оцениваемые товары, и быть коммерчески взаимозаменяемыми.

При определении однородности товаров учитываются такие характеристики, как назначение товара; его качество, наличие товарного знака и репутации на рынке; страна происхождения.

Из единицы цены товара могут быть вычтены следующие компоненты:

- расходы по уплате комиссионных сборов, а также транспортных, страховых, погрузо-разгрузочных операций на территории Российской Федерации после выпуска товаров для свободного обращения;
- размер ввозных таможенных пошлин, а также налогов, сборов и иных платежей, подлежащих уплате в Российской Федерации в связи с ввозом или продажей (отчуждением) товаров [21, с. 52].

Способ 4. Данный метод базируется на вычитании цены товара при определении таможенной стоимости. Применяется этот способ в том случае, если импортируемые товары продаются на территории Российской Федерации в неизменном состоянии.

Основанием для этого является цена единицы товара, при которой ценные или однородные товары продаются на территории страны в период, ближайший ко времени ввоза (не позднее 90 дней с даты пересечения таможенной границы).

Способ 5. В случае отсутствия фактов продажи (отчуждения) идентичных или однородных товаров, оцененных в том же состоянии, в каком они находились во время ввоза, по заявлению декларанта цена единицы товара на обработанные товары может быть установлена с поправкой на добавленную стоимость.

При определении таможенной стоимости с использованием этого метода должны учитываться все затраты, которые были включены в цену данного товара.

Способ 6. В том случае, если таможенная стоимость импортируемого товара не может быть указана декларантом, или же таможенные органы не могут применить какой-либо из вышеуказанных способов установления стоимости, то стоимость этого продукта составляется с учетом мировой таможенной практики.

Стоит добавить, что оценка товаров должна соответствовать нормативно-правовой базе Российской Федерации и Принципам системы таможенной оценки ГАТТ (Генеральное соглашение по тарифам и торговле 1947 года).

Можно сделать вывод, что таможенные пошлины напрямую влияют на цены импортируемых товаров, а также влияют на уровень цен на внутреннем рынке страны, оказывают влияние на результаты хозяйственной деятельности предприятий.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

При перемещении товаров через государственную границу взимается таможенная пошлина – вариант косвенных налогов. Уплата пошлины является обязательным и неременным условием ввоза или вывоза товара. Сбор выполняется в пользу государства и может быть нескольких видов. Таможенные пошлины и платежи являются важным инструментом государственной экономической политики и в существенной мере являются одним из важных средств формирования государственного федерального бюджета. Таможенная пошлина – опосредованный налог, взимаемый в пользу государства при перемещении через границу товаров и транспортных средств. Существует множество видов таможенных платежей. По цели взимания все они делятся на 4 вида:

- фискальные – поступают только в государственный бюджет;
- протекционистские – выполняют своеобразную защитную функцию, предупреждая засилье иностранных товаров на внутреннем рынке;
- антидемпинговые – скорее, разновидность протекционистских, взимаются с тех импортных товаров, стоимость которых ниже стоимости собственных аналогов;
- преференциальные – льготные. Распространяются на определенные виды товаров, например, согласно договору.

Перспективной тенденцией в развитии ввозных таможенных пошлин является расширение ассортимента товаров, для которых будут применяться комбинированные ставки. Использование комбинированных ставок поможет снижать убытки, возникающие при занижении таможенной стоимости со стороны импортеров. Оба вида пошлин являются инструментом государства по защите собственного производителя.

Это позволяет улучшать ввоз тех товаров, которые не производятся

Россией или их выгодней приобрести за рубежом и привлекать дополнительные средства в бюджет государства. Процентная доля вывозных таможенных пошлин в общей сумме таможенных пошлин, поступающих в федеральный бюджет Российской Федерации, повышалась в периоде с 2011 года по 2018 год.

Для ведения внешней экономической деятельности необходимо правильное и правомерное исчисление таможенных платежей, так как таможенные платежи являются одной из основных и наиболее важных составляющих доходной части стран — участниц ЕАЭС. На 2016 год прогноз составлял 4 879,5 млрд. рублей дохода в федеральный бюджет от таможенных органов. План перевыполнен на 53,7 млрд. рублей. В 2017 году ФТС Российской Федерации прогнозирование по формированию доходной части федерального бюджета выполнила досрочно, и перевыполнило на 47,9 млрд. рублей. По состоянию на конец 2018 года объем доходов федерального бюджета от уплаты таможенных платежей превысил отметку в 6 трлн руб. Прогноз по формированию доходов бюджета Российской Федерации выполнен таможенными органами на 101,5%. Платежи от импорта товаров составляют 2931,8 млрд руб., или 48,7% от общего объема перечислений ФТС России. В том числе НДС на ввозимые товары - 2 245,6 млрд руб. (37,3%). Вывозная таможенная пошлина составила 3005,7 млрд руб., или 49,9% от общего объема перечислений ФТС России.

Таким образом, система импортных таможенных пошлин осуществляет государственную политику протекционизма, то есть защиту отечественной продукции и рационализацию структуры ввозимых товаров на внутренний рынок. Цель работы достигнута, а задачи решены полностью.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс]: (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // СПС КонсультантПлюс.
2. О таможенном тарифе [Электронный ресурс]: федер. закон от 21.05.1993 № 5003-1 (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019) // СПС КонсультантПлюс.
3. О таможенном регулировании в Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ (ред. от 28.11.2018) // СПС КонсультантПлюс.
4. Объем доходов федерального бюджета от уплаты таможенных платежей // Сайт ФТС России. [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=27092:-6-&catid=40:2011-01-24-15-02-45](http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=27092:-6-&catid=40:2011-01-24-15-02-45) (дата обращения: 01.05.2019)
5. Таможенная служба Российской Федерации в 2018 году. Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации» // Сайт ФТС России. [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=7995&Itemid=1845](http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845) (дата обращения: 01.05.2019)
6. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. – 1999-2018. – Электрон.дан. – Режим доступа: <http://www.gks.ru/> (дата обращения 21.03.2019).
7. Официальный сайт Федеральной таможенной службы. – 2004-2019. – Электрон.дан. – Режим доступа. <http://www.customs.ru/> (дата обращения 05.03.2019)
8. Алексеева, Т.О. Таможенные платежи в евразийском экономическом союзе: проблемы унификации и гармонизации законодательства / Т.О.

Алексеева // Финансы и кредит. - 2017. - № 2 (722). - С. 78-88.

9. Бутрименко, А.И. Практика исчисления таможенных платежей / А.И. Бутрименко // Молодой ученый. - 2018. - № 21 (207). - С. 231-233.

10. Загоруйко, В.А. Роль таможенных платежей в формировании доходной части государственного бюджета Российской Федерации / В.А. Загоруйко // Инновационная наука. - 2018. - № 1. - С. 28-31.

11. Игнатьева, Г.В. Таможенные платежи и экономическая безопасность / Г.В. Игнатьева // Наука и общество. - 2018. - № 1 (30). - С. 53-59.

12. Килина, И.П. Анализ механизма взимания таможенных платежей в ЕАЭС / И.П. Килина // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия: Экономика и менеджмент. - 2018. - № 1. - С. 89-98.

13. Клюзова, М.Э. Проблемы порядка взимания и распределения таможенных платежей в условиях функционирования евразийского экономического союза / М.Э. Клюзова // Форум молодых ученых. - 2018. - № 1 (17). - С. 296-303.

14. Кузнецова, Ю.П. Анализ поступления таможенных платежей и предоставления тарифных льгот и преференций / Ю.П. Кузнецова // Аллея науки. - 2018. - № 5 (21). - С. 333-339.

15. Лазарев, Д.Ю. Экономическая сущность таможенных платежей / Д.Ю. Лазарев // Евразийский союз ученых. - 2018. - № 1-1 (46). - С. 47-51.

16. Лобанов, О.В. Анализ состава и структуры таможенных платежей, администрируемых таможенными органами / О.В. Лобанов // Форум молодых ученых. - 2018. - № 4 (20). - С. 846-853.

17. Любимцев, А.И. Совершенствование администрирования таможенных платежей в ЕАЭС / А.И. Любимцев // Скиф. Вопросы студенческой науки. - 2018. - № 5 (21). - С. 110-115.

18. Мариненко, Т.В. Администрирование таможенных платежей: понятия, классификация и функции таможенных платежей / Т.В. Мариненко // Молодой ученый. - 2018. - № 26 (212). - С. 122-125.

19. Петрухина, К.А. Динамика перечислений таможенных платежей и

- перспективы развития системы их администрирования / К.А. Петрухина // Аллея науки. - 2018. - № 5 (21). - С. 333-338.
20. Русецкий, М.Г. Взыскание и обеспечение уплаты таможенных платежей / М.Г. Русецкий // Студенческая наука XXI века. - 2017. - № 1 (12). - С. 329-331.
21. Серова, О.А. Современные тенденции администрирования таможенных платежей в федеральный бюджет России / О.А. Серова // Экономика: теория и практика. - 2018. - № 2 (50). - С. 51-55.
22. Стукалова, А.В. Зарубежный опыт совершенствования системы администрирования таможенных платежей / А.В. Стукалова // Молодой ученый. - 2018. - № 19 (205). - С. 43-46.
23. Чернецкая, З.С. Значение таможенных платежей для формирования доходной части государственного бюджета Российской Федерации / З.С. Чернецкая // Экономика и предпринимательство. - 2018. - № 6 (95). - С. 65-68.
24. Чурилова, С.В. Проблемы администрирования таможенных платежей в условиях ЕАЭС / С.В. Чурилова // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. - 2018. - № 1-2. - С. 15-20.
25. Яковская, Я.О. Совершенствование порядка уплаты таможенных платежей и контроля за их поступлением в бюджет Российской Федерации / Я.О. Яковская // Аллея науки. - 2018. - № 5 (21). - С. 303-307.
26. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. – 1999-2018. – Электрон.дан. – Режим доступа: <http://www.gks.ru/> (дата обращения 21.03.2019).
27. Официальный сайт Федеральной таможенной службы. – 2004-2019. – Электрон.дан. – Режим доступа. <http://www.customs.ru/> (дата обращения 05.03.2019)

## **ПРИЛОЖЕНИЯ**

**Виды таможенных пошлин**

Классификация таможенных пошлин			
По цели взимания	По характеру происхождения	От объекта налогообложения	По назначению
Сезонные		Особые	
Экспортные		Специальные	
Фискальные	Автономные	Импортные	Антидемпинговые
Протекционистские	Конвенционные	Транзитные	Компенсационные

## Инструменты протекционистской политики

