

УДК 336.2

Матвеева О.П., канд. экон. наук, доцент, зав. кафедрой таможенного дела Белгородского университета кооперации, экономики и права

МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

В статье рассматривается роль таможенных органов в формировании дохода федерального бюджета, дана авторская интерпретация основных таможенных платежей: «ввозная таможенная пошлина», «вывозная таможенная пошлина», «налог на добавленную стоимость», «акцизы» и «таможенные сборы», предложена система показателей оценки администрирования таможенных платежей.

Ключевые слова: таможенные платежи, ввозная таможенная пошлина, вывозная таможенная пошлина, налог на добавленную стоимость, акцизы, таможенные сборы.

Обеспечение полноты и своевременности уплаты таможенных пошлин, налогов, антидемпинговых, специальных и компенсационных пошлин, таможенных сборов является одной из стратегических целей деятельности таможенной службы Российской Федерации (РФ) [1]. Учитывая при этом то, что, с одной стороны, таможенные платежи выступают одним из основных источников дохода федерального бюджета, а с другой – результатом предоставления государственных таможенных услуг, предоставляемых как юридическим, так и физическим лицам, которые перемещают товары через таможенную границу Таможенного союза (ТС) [2, 3].

Безусловно, это в полной мере соответствует природе функционирования федерального государственного органа, которым является Федеральная таможенная служба (ФТС России). Принимая во внимание то, что ФТС России ежегодно участвует в формировании проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период. Это, в свою очередь, обуславливает ее предназначение – обеспечение соблюдения мер государственного регулирования при перемещении товаров через

таможенную границу, в частности, таможенно-тарифного регулирования, а также запретов и ограничений при ввозе товаров в РФ и их вывозе из РФ.

Следовательно, таможенное дело в РФ можно рассматривать и как компонент государственной политики, выражающейся в регулировании и контроле процессов, происходящих в одной из сфер национальной экономики – во внешнеэкономической деятельности, и как инструмент государственного администрирования, применение которого возложено на ФТС России, в части администрирования таможенных платежей, уплачиваемых участниками внешнеэкономической деятельности при реализации международных коммерческих сделок.

Основные виды таможенных платежей закреплены в пункте 1 статьи 70 Таможенного кодекса ТС (ТК ТС). Однако, несмотря на то, что определения понятий основных таможенных платежей приведены в таможенном законодательстве ТС и РФ [5, 6, 7, 9, 11] и налоговом законодательстве РФ [4], считаем целесообразным представить их авторскую интерпретацию, которая в полной мере отражает особенности данного исследования (табл. 1).

Таблица 1

**Понятийный аппарат, используемый ФТС России при формировании доходов
федерального бюджета**

Таможенные платежи [6, 11]	Содержание понятия
Ввозная таможенная пошлина	обязательный платеж, применяемый таможенными органами в отношении отдельных товаров, ввозимых на таможенную территорию ТС как в коммерческих целях, так и для личного пользования, и перечисляемый в доход государства-члена ТС
Вывозная таможенная пошлина	обязательный платеж, применяемый таможенными органами в отношении отдельных товаров, вывозимых с таможенной территории ТС, и помещаемых под определенную таможенную процедуру, и перечисляемый в доход государства-экспортера ТС
Антидемпинговая пошлина	обязательный платеж, применяемый таможенными органами при введении антидемпинговой меры в отношении отдельных товаров и перечисляемый в доход государства-члена ТС
Компенсационная пошлина	обязательный платеж, применяемый таможенными органами при введении компенсационной меры в отношении отдельных товаров и перечисляемый в доход государства-члена ТС
Специальная пошлина	обязательный платеж, применяемый таможенными органами при введении специальной защитной меры в отношении отдельных товаров и перечисляемый в доход государства-члена ТС
Налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию ТС	внутренний индивидуальный платеж, применяемый в отношении отдельных товаров, ввозимых как юридическими, так и физическим лицами в РФ, и перечисляемый в доход федерального бюджета
Акциз (акцизы), взимаемый (взимаемые) при ввозе товаров на таможенную территорию ТС	внутренний индивидуальный платеж, применяемый в отношении отдельных товаров, ввозимых как юридическими, так и физическим лицами и в РФ, и перечисляемый в доход федерального бюджета
Таможенные сборы	обязательные федеральные платежи, взимаемые таможенными органами за предоставление государственных таможенных услуг юридическим и физическим лицам, которые перемещают товары через таможенную границу ТС, и перечисляемые в доход федерального бюджета

Важно отметить, что эффективное участие таможенных органов РФ в формировании дохода федерального бюджета обуславливает обеспечение ими:

- взимания таможенных пошлин, налогов, антидемпинговых, специальных и компенсационных пошлин, таможенных сборов;

- контроль правильности исчисления и своевременности уплаты указанных выше пошлин, налогов и сборов;

- принятия мер по принудительному взысканию отмеченных выше пошлин, налогов и сборов [6].

Следовательно, достижение таможенными органами синергетического эффекта от предоставления государственной таможенной услуги, в части обеспечения полноты и своевременности уплаты та-

моженных платежей, в процессе перемещения товаров через таможенную границу возможно при условии реализации трех приведенных выше функций. Но нам представляется, что в идеале для получения синергетического эффекта вполне достаточно реализации первых двух функций при условии признания и исполнения участниками внешнеторговой деятельности требований, предъявляемых при перемещении товаров через таможенную границу. Это в полной мере соотносится с такой функцией таможенных органов, как содействие развитию внешней торговли товарами РФ и ускорению товарного обмена между странами.

В этой связи полагаем, что результативность деятельности ФТС России как администратора доходов федерального

бюджета можно оценить по данным таможенной статистики, которые отражают объем поступления таможенных платежей в разрезе основных их видов в доход федерального бюджета в соответствии с прогнозируемыми показателями как развития внешней торговли товарами РФ, так и таможенных платежей, используя для этого следующие показатели в динамике:

1. Доходы федерального бюджета.
2. Федеральные доходы от внешне-торговой деятельности в целом и по видам таможенных платежей.
3. Доля федеральных доходов от внешнеторговой деятельности в доходе федерального бюджета.
4. Федеральные доходы от внешне-торговой деятельности налогового характера:
 - налог на добавленную стоимость в целом и по товарным позициям;
 - акцизы в целом и по товарным позициям.
5. Федеральные доходы от внешне-торговой деятельности неналогового характера:

- вывозная таможенная пошлина в целом и по товарным позициям;
- ввозная таможенная пошлина в целом и по товарным позициям;
- таможенные сборы в целом и по видам.

6. Оборот внешней торговли товарами РФ в целом.
7. Результативность внешней торговли товарами в целом.
8. Импорт товаров РФ в целом и по товарным позициям.
9. Результативность импорта товаров РФ в целом и по товарным позициям.
10. Экспорт товаров РФ в целом и по товарным позициям.
11. Результативность экспорта товаров РФ в целом и по товарным позициям.

Таким образом, мы предлагаем сформировать систему показателей для оценки результативности деятельности ФТС России как администратора доходов федерального бюджета, включив в него три относительных показателя, характеризующих результативность внешней торговли товарами, экспорта и импорта товаров (табл. 2).

Таблица 2

Показатели результативности внешней торговли товарами, экспорта и импорта товаров

Показатели	Определение
Результативность внешней торговли товарами	отношение федерального дохода от внешнеторговой деятельности к обороту внешней торговли товарами
Результативность импорта товаров	отношение поступления по ввозной таможенной пошлине в доход федерального бюджета к импорту товаров
Результативность экспорта товаров	отношение поступления по вывозной таможенной пошлине в доход федерального бюджета к экспорту товаров

На наш взгляд, проведение сравнительного анализа результатов развития оборота внешней торговли товарами, в том числе экспорта и импорта товара, и поступлений по уплате таможенных платежей, в том числе основных их видов, в доход федерального бюджета, (рис. 1) с целью оценки результативности деятельности ФТС России как одного из администраторов дохода федерального бюджета позволяет выявить не только их тренды,

но и факторы, оказавшие влияние на их формирование.

С точки зрения прогнозирования дохода федерального бюджета от внешне-торговой деятельности именно внешние и внутренние факторы, определяющие развитие как международной, так и внешней торговли страны, выступающей по отношению к международной торговле как одного из компонентов ее образующих, должны учитываться при прогнозировании

нии таможенных платежей по направлениям товарных потоков.

А дальнейшее сравнение трендов развития внешней торговли и таможенных платежей с тенденциями развития мирового производства, включая производство страны, а также сравнение с мировым спросом конечного потребления, включая спрос внутреннего потребления, позволяет установить оптимальные ставки таможенных платежей как налогового, так и неналогового характера в отношении

определенных товарных позиций в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности ТС (ТН ВЭД ТС) [10].

В конечном итоге, выделенные товарные позиции ТН ВЭД ТС, установленные ставки таможенных платежей в отношении выделенных товаров, а также их стоимость и/или количество выступают основой расчета дохода от внешнеторговой деятельности, администрирование которого возложено на таможенные органы.

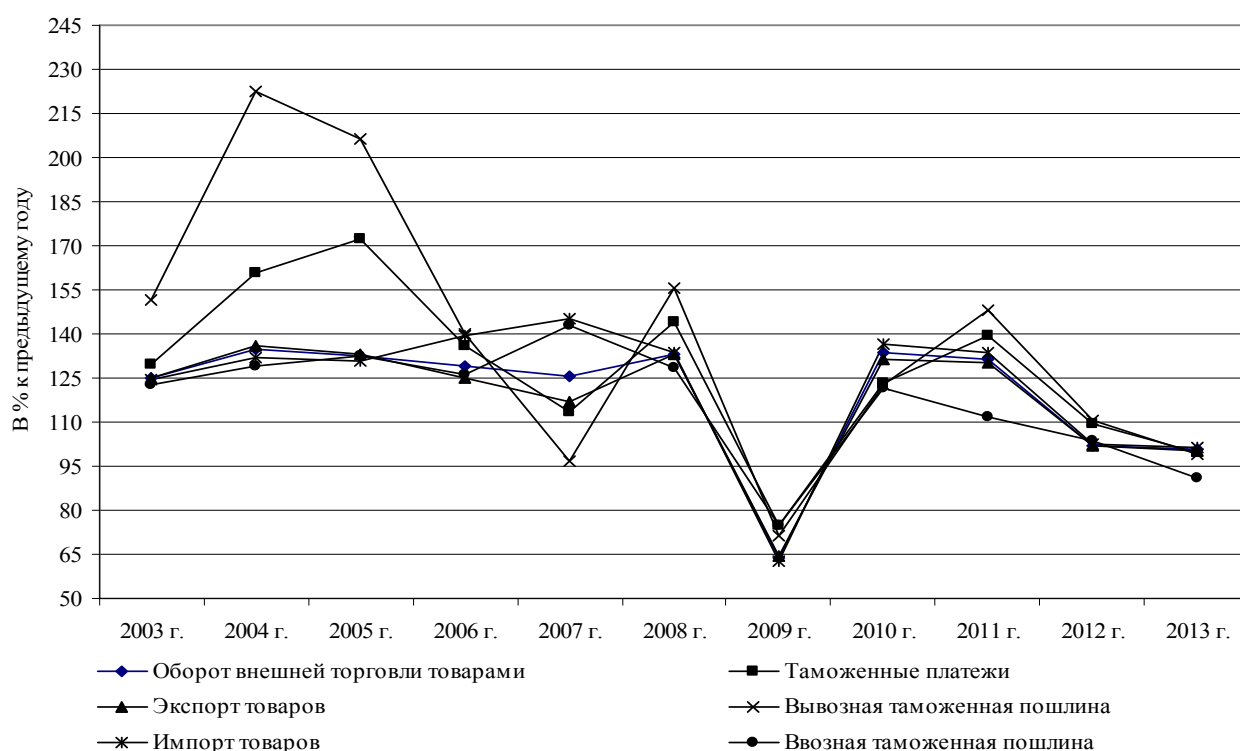


Рис. 1. Динамика оборота внешней торговли товарами, экспорта и импорта товаров РФ и таможенных платежей, перечисленных в доход федерального бюджета, включая ввозные и вывозные таможенные пошлины, за 2003–2012 годы

* Построено по источникам: [13, 14].

Следует отметить, что, по данным таможенной статистики, как в развитии внешней торговли товарами, в том числе и ее составляющих, так и таможенных платежей и их видов, не отмечается в течение исследуемого периода ежегодного равномерного темпа прироста. В этой связи можно выделить

такие направления их развития, как (табл. 3):

- интенсивный темп роста объема (ИР);
- значительное сокращение объема (ЗСР);
- восстановление темпа роста объема (ВТР);

– замедление темпа роста объема (ЗТР);

– незначительное снижение темпа роста объема (НСР).

Таблица 3

Направления развития оборота внешней торговли товарами, экспорта и импорта товаров РФ и таможенных платежей, перечисленных в доход федерального бюджета, включая ввозные и вывозные таможенные пошлины, за 2003–2013 годы

Годы	Оборот внешней торговли товарами	Таможенные платежи	Импорт товаров	Ввозная таможенная пошлина	Экспорт товаров	Вывозная таможенная пошлина
2003	ИР	ИР	ИР	ИР	ИР	ИР
2004	ИР	ИР	ИР	ИР	ИР	ИР
2005	ИР	ИР	ИР	ИР	ИР	ИР
2006	ИР	ИР	ИР	ИР	ИР	ИР
2007	ИР	ИР	ИР	ИР	ИР	<i>НСР</i>
2008	ИР	ИР	ИР	ИР	ИР	ИР
2009	<i>ЗСР</i>	<i>ЗСР</i>	<i>ЗСР</i>	<i>ЗСР</i>	<i>ЗСР</i>	<i>ЗСР</i>
2010	<i>ВТР</i>	<i>ВТР</i>	<i>ВТР</i>	<i>ВТР</i>	<i>ВТР</i>	<i>ВТР</i>
2011	ИР	ИР	ИР	<i>ЗТР</i>	ИР	ИР
2012	<i>ЗТР</i>	<i>ЗТР</i>	<i>ЗТР</i>	<i>ЗТР</i>	<i>ЗТР</i>	<i>ЗТР</i>
2013	<i>ЗТР</i>	<i>НСР</i>	<i>ЗТР</i>	<i>НСР</i>	<i>ЗТР</i>	<i>НСР</i>

* Составлено по источникам: [13, 14].

Однако, несмотря на отмеченные разнонаправленные тенденции развития внешней торговли товарами и поступлений таможенных платежей в доход федерального бюджета, ФТС России в течение последних пяти лет обеспечивала не только взимание таможенных пошлин, налогов, антидемпинговых, специальных и компенсационных пошлин, таможенных сборов, но и выполнение прогнозных дан-

ных по их поступлению в доход федерального бюджета, которые составляли в нем в течение последних четырех лет не менее 50%.

Важно отметить, что, если рост доходов федерального бюджета в течение 2003–2013 годов составил более чем 5 раз, то федеральных доходов от внешнеторговой деятельности – более чем 8,6 раза (рис. 2).

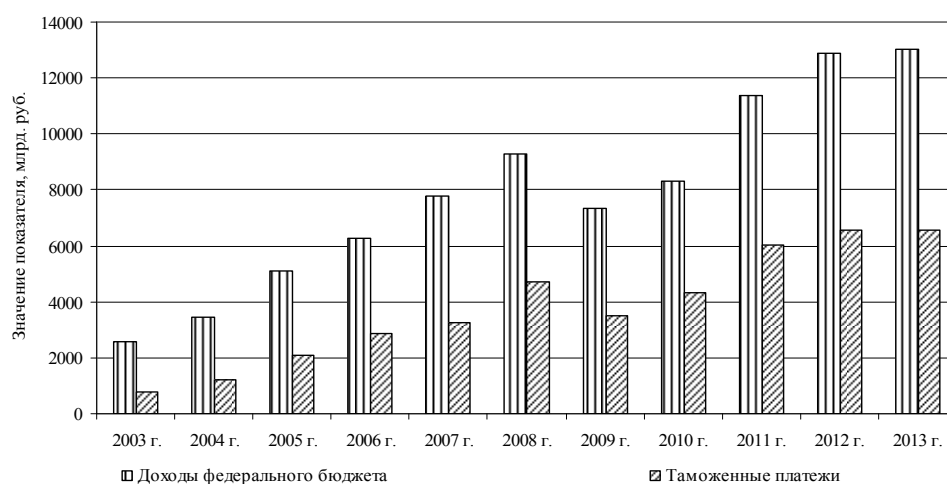


Рис. 2. Доходы федерального бюджета и таможенные платежи, перечисленные в доход федерального бюджета, за 2003–2013 годы

* Построено по источникам: [13, 14].

Кроме того, процент выполнения прогнозируемой суммы доходов от внешнеторговой деятельности, учитываемой по доходным статьям федерального бюджета, в период с 2003 по 2013 год варьировал от 100,4% (2006 и 2012 годы) до 105,9% (2010 год). Это свидетельствует и об эффективности выработки мер таможенно-тарифного регулирования и налогового законодательства, и о результативности применяемой совокупности средств и методов обеспечения их соблюдения таможенными органами

при ввозе товаров в РФ и их вывозе из РФ, и о результативности администрирования таможенных платежей.

Конечно, прогнозируемый объем доходов по таможенным платежам зависит как от товарной структуры оборота внешней торговли, экспорта и импорта, так и от их объемов в целом и по товарным позициям в частности.

В связи с этим представляет интерес оценка результативности внешней торговли товарами РФ (табл. 4).

Таблица 4

Результативность внешней торговли товарами РФ за 2003–2013 годы

№ п/п	Показатели	Годы										
		2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
1	Таможенные платежи, млрд. руб.	757,7	1 219,6	2 102,5	2 864,0	3 253,8	4 694,5	3 519,8	4 330,1	6 029,3	6 581,0	6 565,4
2	Оборот внешней торговли товарами, млрд. долл. США	191,0	257,2	340,2	439,0	551,7	734,7	469,0	626,0	822,5	839,5	844,2
3	Результативность внешней торговли товарами, руб./долл. США	3,97	4,74	6,20	6,52	5,90	6,39	7,50	6,92	7,33	7,84	7,78

* Рассчитано по источникам: [13, 14].

Как видно из данных таблицы 3, внешняя торговля товарами усиливает свою значимость как одного из основных источников формирования дохода федерального бюджета по такому виду поступления, как совокупные таможенные платежи (налог на добавленную стоимость, акцизы, таможенная пошлины [12], таможенные сборы). Доказательством этого является рост отдачи 1 долл. США оборота внешней торговли товарами в части формирования доходов фе-

дерального бюджета – с 3,97 руб. совокупных таможенных платежей в 2003 году до 7,78 руб. в 2013 году, т.е. рост величины совокупных таможенных платежей на 1 долл. США составляет 3,81 руб., или почти в 2 раза.

Несомненно, в данном контексте не менее значимыми являются результаты оценки развития импорта товаров РФ (табл. 5).

Таблица 5

Результативность импорта товаров РФ за 2009–2013 годы

№ п/п	Показатели	Годы										
		2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
1	Ввозная таможенная пошлина, млрд. руб.	158,0	204,15	270,9	341,59	488,04	625,57	467,21	566,80	631,8	655,5	596,7
2	Импорт товаров, млрд. долл. США	57,3	75,6	98,7	137,8	199,8	267,1	167,3	228,9	305,8	314,2	317,8
3	Результативность импорта товаров, руб./долл. США	2,76	2,70	2,75	2,48	2,44	2,34	2,79	2,48	2,07	2,09	1,88

* Рассчитано по источникам: [13, 14].

Данные, представленные в таблице 5, позволяют утверждать, что импорт товаров постепенно утрачивает свою значимость как одного из основных источников формирования доходов федерального бюджета по такому виду таможенного платежа, как ввозная таможенная пошлина. Так, наблюдается сокращение отдачи 1 долл. США импорта товаров в части формирования доходов федерального бюджета – с 2,76 руб. ввозной таможенной пошлины в 2003 году до 1,88 руб. в 2013 году, т.е. уменьшение величины ввозной таможенной пошлины на 1 долл. США составляет 0,88 руб., или на 31,9%.

В связи с этим представляется целесообразным привести мнение Министерства финансов РФ (Минфин России), которое сводится к тому, что снижение ставок ввозных таможенных пошлин в связи со вступлением РФ во Всемирную торговую организацию (с 23 августа 2012 года) должно было привести к заметному сокращению доходов федерального бюджета в части поступлений от уплаты ввозной таможенной пошлины. В частности, по мнению Минфина России, из-за снижения средневзвешенных ставок ввозных таможенных пошлин доходы федерального бюджета в 2013 года должны были сократиться на 187,8 млрд. руб., а в 2014 году должны будут сократиться на 256,8 млрд. руб., в 2015 году – на 365,9 млрд. руб. [8]. Однако в 2013 году фактическое сокращение дохода, в результате уменьшения поступлений от уплаты ввозной таможенной пошлины, составило 58,8 млрд. руб., что значительно лучше ожиданий.

Завершает оценку участия внешней торговли товарами в формировании дохода федерального бюджета оценка результативности экспорта товаров РФ (табл. 6).

Экспорт товаров постепенно усиливает значимость, как одного из основных источников формирования доходов феде-

рального бюджета по такому виду таможенного платежа как вывозная таможенная пошлина. Отмечается рост отдачи 1 долл. США экспорта товаров в части формирования доходов федерального бюджета – с 2,21 руб. вывозной таможенной пошлины в 2003 году до 7,71 руб. в 2013 году, т.е. рост величины вывозной таможенной пошлины на 1 долл. США составляет почти в 3,5 раза, или 5,5 руб. Однако в 2013 году по сравнению с 2012 годом отмечается сокращение объема поступлений от уплаты вывозной пошлины в доход федерального бюджета на 41,7 млрд. долл. США, что соотносится с мнением Минфина России о том, что «снижение средних ставок вывозных таможенных пошлин на экспортные товары сократит доходы федерального бюджета в 2013 году на 21,8 млрд. руб., в 2014 году – на 33,5 млрд. руб., в 2015 году – 47,3 млрд. руб.» [8].

Таким образом, в 2013 году сокращение дохода федерального бюджета от уменьшения поступлений вывозных пошлин превысило прогнозные данные Минфина России на 19,8 млрд. руб., что значительно хуже ожиданий. В данном случае, в определенной мере, это связано с экспортом сырой нефти, стоимость поставки которой на внешний рынок в 2013 году по сравнению с 2012 годом сократилась на 7,2 млрд. долл. США, объем поставки – на 3,4 млн. т, экспортные цены в страны дальнего зарубежья – на 2,81 долл. США за баррель, а в страны Содружества Независимых Государств – на 0,95 долл. США за баррель.

Однако, несмотря на то что в 2013 году поступления в доход федерального бюджета от уплаты вывозной пошлины от экспорта сырой нефти сократились почти на 6,3%, она по-прежнему является основным товаром, формирующим доход федерального бюджета (18%) наряду с нефтепродуктами (9,3%) и газом природным (3,7%).

Таблица 6

Результативность экспорта товаров РФ за 2003–2013 годы

(млрд. руб.)

№ п/п	Показатели	Годы										
		2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
1	Вывозная таможенная пошлина, из них:	294,79	655,59	1 351,9	1 895,76	1 834,9	2 859,29	2 042,20	2 508,10	3 710,3	4 099,7	4 058,0
1.1	Вывозные таможенные пошлины на нефть сырую	–	353,6	871,4	1 201,9	1 151,5	1 784,8	1 203,0	1 672,4	2 332,4	2 489,7	2 333,6
1.2	Вывозные таможенные пошлины на товары, выработанные из нефти	–	81,8	197,5	314,4	330,5	552,6	378,8	603,8	936,5	1 130,3	1 206,8
1.3	Вывозные таможенные пошлины на газ природный	–	182,8	247,6	343,7	302,6	490,2	433,0	193,2	384,4	433,5	479,0
2	Экспорт товаров, из них:	133,66	181,63	241,47	301,24	351,93	467,58	301,67	397,07	516,72	525,38	526,39
2.1	Сырая нефть	39,7	59,0	83,4	102,3	121,5	161,1	100,6	135,8	181,8	180,9	173,7
2.2	Нефтепродукты	14,1	19,3	33,8	44,7	52,2	79,9	48,1	70,5	95,7	103,6	109,3
2.3	Природный газ	20,0	21,9	31,7	43,8	44,8	69,1	42,0	47,7	64,3	62,3	67,2
3	Результативность экспорта товаров, руб./долл. США	2,21	3,61	5,60	6,29	5,21	6,12	6,77	6,32	7,18	7,80	7,71
3.1	Результативность экспорта сырой нефти, руб./долл. США	–	5,99	10,45	11,75	9,48	11,08	11,96	12,32	12,83	13,76	13,43
3.2	Результативность экспорта нефтепродуктов, руб./долл. США	–	4,24	5,84	7,03	6,33	6,92	7,88	8,56	9,79	10,91	11,04
3.3	Результативность экспорта газа природного, руб./долл. США	–	8,35	7,81	7,85	6,75	7,09	10,31	4,05	6,98	6,96	7,13

* Рассчитано по источникам: [13, 14, 15].

Таким образом, изложенный подход к оценке администрирования таможенных платежей дает возможность определить направления выработки эффективных мер таможенно-тарифного регулирования, а также запретов и ограничений при ввозе товаров в РФ и их вывозе из РФ в разрезе товарных позиций. Достижение поставленной цели обуславливает применение системы показателей оценки деятельности таможенного органа как администратора таможенных платежей.

Список литературы

1. Матвеева, О. П. Методические подходы к оценке применения и полноты

исчисления таможенных платежей при таможенном декларировании товаров [Текст] / О. П. Матвеева, Е. Е. Прушковская // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. – 2013. – № 2. – С. 164–172.

2. Матвеева, О. П. Таможенное обслуживание как основа повышения качества предоставления государственных таможенных услуг [Текст] / О. П. Матвеева // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. – 2013. – № 4. – С. 279–284.

3. Матвеева, О. П. Таможенные услуги: содержание и особенности [Текст] / О. П. Матвеева // Вестник Белгородского

университета потребительской кооперации. – 2009. – № 2. – С. 63–68.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст] : (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ.

5. О едином таможенно-тарифном регулировании [Текст] : соглашение Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25 января 2008 года.

6. О таможенном регулировании в Российской Федерации [Текст] : федеральный закон Российской Федерации от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ.

7. О таможенном тарифе [Текст] : закон Российской Федерации от 21.05.1993 № 5003-1.

8. Первые шаги в ВТО: снижены пошлины на ввоз продуктов и авто [Электронный ресурс] – <http://top.rbc.ru/economics/23/08/2012/665938.shtml>.

9. Соглашение о применении специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер по отношению к третьим странам [Текст] : (Заключено в г. Москве 25.01.2008).

10. Сорокина, Н. П. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности как основа повышения

эффективности таможенного контроля [Текст] / Н. П. Сорокина, О. П. Матвеева // Вестник Белгородского университета потребительской кооперации. – 2007. – № 4. – С. 152–160.

11. Таможенный кодекс Таможенного союза [Текст] : приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17.

12. Тиницкая, О. В. К вопросу о сущности и классификации таможенных пошлин [Текст] / О. В. Тиницкая // Вестник Белгородского университета потребительской кооперации. – 2009. – № 3. – С. 179–184.

13. Федеральная таможенная служба. – <http://www.customs.ru>.

14. Федеральное казначейство – <http://www.roskazna.ru/>.

15. Центральный банк Российской Федерации – <http://www.cbr.ru/statistics>.

✉ kaf-td-zav@buketp.ru