

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ ИСЧИСЛЕНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПРИ СОЕДИНЕНИИ И РАЗДЕЛЕНИИ ТОВАРОВ ПОСЛЕ ИХ ВЫПУСКА ТАМОЖЕННЫМ ОРГАНОМ

IMPROVEMENT OF THE METHOD OF CALCULATING CUSTOMS DUTIES WHEN CONNECTING AND SEPARATING GOODS AFTER THEIR RELEASE BY THE CUSTOMS AUTHORITY

**R. Chernev
T. Voronchenko**

Summary. The article discusses the general problems of customs revenue administration and certain aspects of the fiscal activities of customs control units after the release of goods. The factors contributing to improving the efficiency of the administration of customs payments after the release of goods are analyzed. The assessment of the existing methodology for calculating customs duties during the merger and/or separation of goods after their release is given and recommendations for its improvement in the context of the use of modern information technologies are presented.

The purpose of the article is to develop a new approach to accounting and control of customs payments calculated and paid after the release of goods, based on the formalization of actions of participants in customs relations related to the release of goods.

The materials presented in the article can also be used in theoretical studies devoted to improving the system of administration of customs revenues in general, as well as specific actions carried out by customs authorities, using software tools to support their management decisions.

Keywords: customs payments; administration of customs revenue; efficiency and effectiveness, merger and separation of goods, customs control after the release of goods, information technology, automation and digitalization.

Чернев Роман Сергеевич

Аспирант,

Российская таможенная академия, г. Люберцы
rs.chernev@customs-academy.ru

Воронченко Тамара Васильевна

доктор экономических наук, профессор,
Российская таможенная академия, г. Люберцы
t.voronchenko@customs-academy.ru

Аннотация. В статье рассмотрены общие проблемы администрирования таможенных доходов и отдельные аспекты фискальной деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров. Проанализированы факторы, способствующие повышению эффективности администрирования таможенных платежей после выпуска товаров. Дана оценка существующей методики исчисления таможенных платежей при слиянии и/или разделении товаров после их выпуска и представлены рекомендации по ее совершенствованию в условиях применения современных информационных технологий.

Цель статьи заключается в разработке нового подхода к учету и контролю таможенных платежей, исчисляемых и уплачиваемых после выпуска товаров, основанном на формализации действий участников таможенных отношений, связанных с выпуском товаров.

Практическое применение предлагаемого подхода позволит автоматизировать операции по исчислению таможенных платежей при разделении и слиянии товаров, ускорить процесс исчисления таможенных платежей и повысить точность их расчета, повысить качество контроля таможенных платежей и администрирования таможенных доходов.

Представленные в статье материалы могут также быть использованы в теоретических исследованиях, посвященных совершенствованию системы администрирования таможенных доходов в целом, а также осуществляемых таможенными органами конкретных действий, с применением программных средств поддержки принятия ими управленческих решений.

Ключевые слова: таможенные платежи; администрирование таможенных доходов; эффективность и результативность, слияние и разделение товаров, таможенный контроль после выпуска товаров, информационные технологии, автоматизация и цифровизация.

В целях обеспечения исполнения федерального бюджета на 2024 г., прежде всего, его доходной части (в настоящее время наблюдается существенный рост прогнозируемых доходов с 29 трлн руб. в 2023 г. до 35,1 трлн руб. в 2024 г.); обеспечения его баланса, за счет опережающего роста доходов (на 22 % против роста расходов на 16 % по сравнению с показателями 2023 года); выполнения весьма оптимистичного планового задания по сбору таможенных доходов (пока на 7,4 трлн руб., что на 14 % больше чем в 2023 году), дея-

тельность таможенных органов по администрированию таможенных доходов в 2024 г. направлена на выполнение следующих задач [1,2]:

- повышение качества администрирования таможенных платежей (далее — ТП), включая и за счет использования новых цифровых инструментов;
- внедрение интегрированной системы таможенного контроля (далее — ТК) в целях обеспечения собираемости и мобилизации резервов по ТП и иным платежам;

- повышение результативности применения системы управления рисками в целях доначисления ТП по основным группам профилей рисков (занижение таможенной стоимости товаров; недостоверное декларирование товаров по единой ТН ВЭД ЕАЭС, включая и с использованием товаров прикрытия; неверного указания страны происхождения товаров, в том числе связанного с восстановлением тарифных преференций только на этапе после выпуска товаров (далее — ПВТ) и др.);
- совершенствование контрольной деятельности ПВТ (автоматизация процесса выбора объектов ТК ПВТ);
- стимулирование добровольного погашения дебиторской задолженности плательщиков перед таможенными органами [3].

Большинство из перечисленных задач успешно решается таможенными органами в настоящее время. Об этом свидетельствует отмеченный в докладе руководителя ФТС России, представленного 18 июля 2024 года президенту страны, «существенный рост объемов таможенных платежей, достигнутый, включая и за счет доначисленных таможенными органами на этапе после выпуска товаров (29,2 млрд руб. в первом полугодии 2024 г., что значительно выше показателя аналогичного периода 2023 года — 17 млрд руб. [4]. Кроме этого, за первое полугодие 2024 в результате применения мер по взысканию задолженности по уплате таможенных платежей и пеней в бюджет перечислено почти 25 млрд руб., что на 72 % больше, чем в 2023 году — 13,1 млрд руб.

Отмечая высокую фискальную эффективность таможенного контроля после выпуска товаров, подтвержденную проведенным анализом, согласно которому результативными оказались более 51 % деклараций на товары (далее — ДТ), стоит одновременно отметить возросшее число случаев обнаружения фактов некорректного (неполного, реже — недостоверного) указания сведений в ДТ, приводящих к неверной классификации товаров в таможенных целях, и как следствие, к неверному применению ставок таможенных пошлин и налогов.

Кроме того, участились случаи указания в таможенных декларациях товаров, классифицированных декларантом одним кодом, но являющихся принципиально разными по своему назначению, о чем декларант сам указывает в графе 31 ДТ, а помимо этого имеющих разный правовой статус для заявления льгот по уплате ТП, что свидетельствует об отсутствии корреляции информации, представленной декларантом в графах 36, 44 и 33 ДТ.

В частности, речь идет о заявленной декларантом льготы, установленной пунктом 1 Постановления Правительства РФ от 30.09.2015 № 1042, предусматривающей освобождение от уплаты НДС в отношении медицин-

ских товаров, ввозимых в Россию по следующему товару: «Оборудование лабораторное электронное «Grabner instruments», включающего водяную баню портативную, автоматическую (артикул: 5D8Y-07) и электронный туннель для стерилизации и депирогинезации (артикул: ZW2).», классифицированного декларантом одним кодом 8419 89 989 0. Очевидно, что данная льгота не может быть принята таможенным органом. Это обуславливается тем аспектом, что речь идет о двух разных по названию, назначению, артикулам и иным характеристиками товарах, ошибочно классифицированными декларантом, применившим код, в отношении которого предусмотрено освобождение от уплаты НДС при ввозе.

В действительности, водяную баню, следовало задекларировать как отдельный товар с вышеуказанным кодом или с кодом 8418 69 000 8 (в «корзиночной» субпозиции). В то же время, в отношении второго товара, утвержденные Правительством России льготы, установленные подпунктом 2 ст. 150 НК РФ, нельзя применить.

Информация об исчислении ТП, при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления должна указываться в ДТ следующим образом [5, 6, 7, 8] (табл. 1).

Таблица 1.

Исчисление ТП в графе 47 ДТ до внесения в нее изменений

| Вид | Основа | Ставка | Сумма | СП |
|------|---|---|---|----|
| 1010 | Согласно Постановлению Правительства России от 26.03.2020 № 342 | Согласно Постановлению Правительства России от 26.03.2020 № 342 | Согласно ст. 39 ФЗ от 03.08.2018 № 289-ФЗ | ИУ |
| 2010 | Согласно ст. 51 ТК ЕАЭС | Согласно Решению Совета ЕЭК от 14.09.2021 № 80 и Договором о ЕАЭС | Согласно ст. 52 ТК ЕАЭС | УН |
| | | | 0 | УМ |
| 5010 | Согласно ст. 160 НК РФ | Согласно ст. 164 НК РФ | Согласно ст. 151 НК РФ | УН |
| 5010 | | | 0 | УМ |

Стоит отметить, что при ввозе товаров, классифицируемых в субпозиции 8419 89 989 0, применяется ставка ввозной таможенной пошлины 0 %.

В рассматриваемом случае, для принятия решения в сфере таможенного дела инспектор подразделения ТК ПВТ должен условно «разделить» этот товар на два, изменив сведения о задекларированном едином товаре, и добавив отдельный товар. При всем при этом, он должен выставлять требования декларанту о внесении изменений в сведения, отображенные в таможенной до-

кументации. В результате изменения соответствующих сведений о классификационных кодах товаров, а помимо этого, предусмотренных или не предусмотренных льгот и/или иных освобождений от уплаты ТП, меняются их суммы, подлежащие обязательной уплате.

Согласно п. 3 ст. 52 ТК ЕАЭС, на основании корректировки ДТ осуществляется доначисление и/или возврат ТП. Следует при этом отметить, что современный функционал программных средств банка алгоритмов и программ таможенных органов (ПЗ «Рабочее место СТО») не предусматривает в случае корректировки ДТ при разделении и/или соединении товаров, автоматический

Таблица 2.

Исчисление ТП в графе 47 ДТ после внесения в нее изменений при разделении товаров

| По первому товару: | | | | |
|--------------------|---|---|---|----|
| Вид | Основа | Ставка | Сумма | СП |
| 1010 | Согласно Постановлению Правительства России от 26.03.2020 № 342 | Согласно Постановлению Правительства России от 26.03.2020 № 342 | Согласно ст. 39 ФЗ от 03.08.2018 № 289-ФЗ | ИУ |
| 2010 | Согласно ст. 51 ТК ЕАЭС | Согласно Решению Совета ЕЭК от 14.09.2021 № 80 и Договором о ЕАЭС | Согласно ст. 52 ТК ЕАЭС | ПО |
| 2010 | Согласно ст. 51 ТК ЕАЭС | Согласно Решению Совета ЕЭК от 14.09.2021 № 80 и Договором о ЕАЭС | Согласно ст. 52 ТК ЕАЭС | УН |
| 2010 | | | 0 | УМ |
| 5010 | Согласно ст. 160 НК РФ | Согласно ст. 164 НК РФ | Согласно ст. 151 НК РФ | ПО |
| 5010 | Согласно ст. 160 НК РФ | Согласно ст. 164 НК РФ | Согласно ст. 151 НК РФ | УН |
| 5010 | | | 0 | УМ |
| По второму товару: | | | | |
| 2010 | Согласно ст. 51 ТК ЕАЭС | Согласно Решению Совета ЕЭК от 14.09.2021 № 80 и Договором о ЕАЭС | Согласно ст. 52 ТК ЕАЭС | ПО |
| 2010 | Согласно ст. 51 ТК ЕАЭС | Согласно Решению Совета ЕЭК от 14.09.2021 № 80 и Договором о ЕАЭС | Согласно ст. 52 ТК ЕАЭС | ИУ |
| 5010 | Согласно ст. 160 НК РФ | Согласно ст. 164 НК РФ | Согласно ст. 151 НК РФ | ПО |
| 5010 | Согласно ст. 160 НК РФ | Согласно ст. 164 НК РФ | Согласно ст. 151 НК РФ | ИУ |

пересчет ТП. В этой связи, предлагаем изменить методику исчисления ТП следующим образом: при разделении товаров обеспечить указание сведений об исчисленных ТП в графе 47 ДТ таким образом, как если бы декларирование осуществлялось в отношении двух и более товаров, при этом:

- по каждому новому товару необходимо обеспечить перенос сведений о расчете таможенных платежей из графы 47 ДТ, в которой вносятся изменения по соответствующим товарам. Принимая во внимание, что действующие алгоритмы форматно-логического контроля ДТ не позволяют осуществить прямой перенос «исторических сведений» о разделенном товаре, необходимо предусмотреть указание по каждому виду платежа отметку в ДТ, указывающую на прекращенный характер исполнения обязанности по его уплате (в служебном поле или посредством указания соответствующей специфики платежа). Так как графа 47 ДТ не содержит служебных полей, использование иных служебных полей в указанном случае нерационально, поскольку неудобно для чтения ДТ [9]. По этой причине, предлагаем внести в классификатор особенностей уплаты ТП новый код, указывающий на прекращение исполнения обязанности по уплате (далее — ПО);
- расчет ТП в отношении выделенных товаров проводить в установленном порядке в последующих строках графы 47 ДТ (табл. 2).

При соединении товаров необходимо внести сведения об исчисленных ТП в графе 47 ДТ, как если бы де-

Таблица 3.

Исчисление ТП в графе 47 ДТ после внесения в нее изменений при соединении товаров

| Вид | Основа | Ставка | Сумма | СП |
|------|---|---|---|----|
| 1010 | Согласно Постановлению Правительства России от 26.03.2020 № 342 | Согласно Постановлению Правительства России от 26.03.2020 № 342 | Согласно ст. 39 ФЗ от 03.08.2018 № 289-ФЗ | ИУ |
| 2010 | Согласно ст. 51 ТК ЕАЭС | Согласно Решению Совета ЕЭК от 14.09.2021 № 80 и Договором о ЕАЭС | Согласно ст. 52 ТК ЕАЭС | ПО |
| 2010 | Согласно ст. 51 ТК ЕАЭС | Согласно Решению Совета ЕЭК от 14.09.2021 № 80 и Договором о ЕАЭС | Согласно ст. 52 ТК ЕАЭС | ИУ |
| 5010 | Согласно ст. 160 НК РФ | Согласно ст. 164 НК РФ | Согласно ст. 151 НК РФ | ПО |
| 5010 | Согласно ст. 160 НК РФ | Согласно ст. 164 НК РФ | Согласно ст. 151 НК РФ | ИУ |

кларирование совершалось в отношении одного товара, обеспечив:

- по каждому итоговому товару перенос сведений о расчете ТП из граф 47 ДТ, сведения о которых соединяются;
- указание в колонке «СП» по каждому виду платежа кода ПО.
- расчет ТП в отношении товаров в установленном порядке в последующих строках графы 47 ДТ.

Помимо этого считаем целесообразным осуществить проверку соответствия общей суммы начислений по всем товарам в графах 47 ДТ по видам платежей сумме, указанной в графе «В» ДТ по соответствующим видам платежей.

Если общая сумма начислений по виду платежа увеличилась, необходимо обеспечить формирование и направление декларанту (таможенному представителю)

уведомление о необходимости корректировки графы «В» ДТ.

Резюмируя вышеизложенное, отметим, что предложенная методика обеспечит точную и однозначную реализацию правил исчисления ТП при разделении и объединении товаров в рамках ТК после выпуска в полном соответствии с действующей парадигмой заполнения ДТ. Обеспечение преемственности данных об уплаченных платежах позволит упростить контроль точности и полноты взимания таможенных платежей, способствовать его дальнейшей формализации и автоматизации на основе применения современных информационных технологий [10]. При этом, предложенные рекомендации могут применяться таможенными органами и до юридического закрепления статуса нового кода спецификации платежа ПО во всех случаях, кроме временного ввоза товаров.

ЛИТЕРАТУРА

1. Федеральный закон от 27.11.2023 № 540-ФЗ «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».
2. Федеральная таможенная служба Российской Федерации: официальный сайт. — Москва. — Обновляется в течение суток. — URL: <https://customs.gov.ru> (дата обращения: 07.07.2024).
3. Публичная декларация целей и задач ФТС России на 2024 г. // Федеральная таможенная служба Российской Федерации: [сайт]. — 2024. — URL: https://customs.gov.ru/storage/document/document_file/202403/22/pd_2024 (дата обращения: 14.07.2024).
4. Встреча с руководителем Федеральной таможенной службы Валерием Пикалёвым // Президент Российской Федерации: [сайт]. — 2024. — URL: <http://www.kremlin.ru/events/president/news/74570> (дата обращения: 14.07.2024).
5. Решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 378 «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных документов» [Электронный ресурс] URL: <https://www.alta.ru/tamdoc/10sr0378>
6. Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ. 2018. № 32 (ч. 1). Ст. 5082. [Электронный ресурс] URL: <https://www.alta.ru/tamdoc/18fz0289> (дата обращения: 07.07.2024).
7. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) [Электронный ресурс] URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315 (дата обращения: 07.07.2024).
8. Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 «О форме декларации на товары и порядке ее заполнения» (вместе с «Порядком заполнения декларации на товары») [Электронный ресурс] URL: <https://www.alta.ru/tamdoc/10sr0257> (дата обращения: 07.07.2024).
9. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.01.2018 № 2 «О структуре и формате декларации на товары и транзитной декларации» [Электронный ресурс] URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_288601/ab887e95832b21b11eb90b16e91d553071646209 (дата обращения: 07.07.2024).
10. Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации» в 2023 году. [Электронный ресурс]. URL: <https://customs.gov.ru/activity/results/ezhegodnyj-sbornik-tamozhennaya-sluzhbarossijskoj-federaczii> (дата обращения: 07.07.2024).

© Чернев Роман Сергеевич (rs.chernev@customs-academy.ru); Воронченко Тамара Васильевна (t.voronchenko@customs-academy.ru)
Журнал «Современная наука: актуальные проблемы теории и практики»