

УДК 339.5

## АНАЛИЗ ПРАКТИКИ ПРИМЕНЕНИЯ СПОСОБОВ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАННОСТИ ПО УПЛАТЕ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН, НАЛОГОВ В ФТС РОССИИ

*А.В. Агапова<sup>1</sup>*

<sup>1</sup>Российская таможенная академия, к.э.н., доцент  
Адрес для переписки: av\_agapova@rambler.ru

### Информация о статье:

Поступила в редакцию 16.10.2019, принята к печати 27.12.2019.  
Язык статьи – русский.

**Ссылка для цитирования:** Агапова А.В. Анализ практики применения способов обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов в ФТС России // Экономика. Право. Инновации. 2019. № 4. С. 36–41.

**Аннотация:** Актуальность темы основана тем, что в доходах федерального бюджета поступления от таможенных платежей составляют одну из основных статей, что требует соблюдения контроля за полнотой их исчисления и уплаты. Способом соблюдения исполнения обязательств участников внешнеэкономической деятельности и является обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов. В статье приводится анализ применения способов такого обеспечения. Проанализирована динамика изменения сумм обеспечения исполнения уплаты таможенных пошлин, налогов за период 2016 – 2018 годы, установлен рост в 2018 году по сравнению с 2017 годом. Сделан вывод о ежегодном увеличении количества таможенных расписок по каждому из способов обеспечения исполнения уплаты таможенных пошлин, налогов, а следовательно, об увеличении частоты применения такого обеспечения. Проанализированы суммы предоставленного обеспечения исполнения уплаты таможенных пошлин, налогов по каждому из способов, а также частота их применения. Выявлено, что по сумме предоставленного обеспечения основным способом на уровне ФТС является поручительство, а наименее используемым – залог имущества. Так, суммы предоставленного обеспечения исполнения уплаты таможенных пошлин, налогов по поручительству в 2017-2018 годах составляли 72 % от всей суммы такого обеспечения. Наименее используемым способом является залог имущества - 3 % от общей суммы внесенного обеспечения. Однако, проанализировав частоту применения каждого из способов обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, установлено, что по частоте применения преобладает денежный залог. Этот способ применяется в 57 % случаев в 2017-2018 годах. Наименее часто используемым способом опять же является залог имущества (в 2017-2018 годах применялся в 3% случаев). Это может свидетельствовать о проблемах в законодательной базе по вопросам применения залога имущества: о возможной сложности его получения, требованиях к самому имуществу, сроках рассмотрения договора о залоге имущества.

**Ключевые слова:** обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, таможенные платежи, денежный залог, банковская гарантия, поручительство, залог имущества.

## ANALYSIS OF APPLICATION OF METHODS OF ENFORCEMENT OF DUTY ON PAYMENT OF CUSTOMS DUTIES, TAXES IN FCS OF RUSSIA

*A. Agapova<sup>1</sup>*

<sup>1</sup>Russian Customs Academy, PhD, Associate Professor  
Corresponding authors: av\_agapova@rambler.ru

### Article info:

Received 16.10.2019, accepted 27.12.2019  
Article in Russian

**For citation:** A. Agapova. Analysis of application of methods of enforcement of duty on payment of customs duties, taxes in FCS of Russia. *Ekonomika. Pravo. Innovacii*. 2019. No. 4. pp. 36–41.

**Abstract:** The relevance of the topic is based on the fact that in the federal budget revenues from customs payments requires compliance with the control over the completeness of their calculation and payment. To ensure the fulfillment

of the obligation to pay customs duties and taxes is the item to comply with the obligations of participants in foreign economic activity. The article provides an analysis of the application of such methods. The dynamics of changes in the amounts of enforcement of customs duties, taxes for the period 2016–2018 years has been analyzed, and an increase in 2018 compared to 2017 has been established. It is concluded that the number of customs receipts for each of the methods of enforcement of customs duties and taxes has increased annually, and therefore the frequency of application of such security has increased. The amounts of granted security for the payment of customs duties, taxes under each of the methods, as well as the frequency of their application were analyzed. It has been revealed that in terms of the amount of security provided, the main way at the FCS level is the guarantee, and the least used - the pledge of property. In 2017–2018 the amounts of granted security on guarantee amounted to 72% of the total. The least used method is the pledge of property - 3% of the total amount of the security paid. However, it has been found that the frequency of application is dominated by a monetary pledge. This method is used in 57% of cases in 2017–2018. The least frequently used method is again the pledge of property (in 2017–2018 it was applied in 3% of cases). This may indicate problems in the legislative framework for the application of the pledge of property: the possible difficulty of obtaining it, the requirements for the property itself, the timing of the consideration of the pledge agreement.

**Keywords:** ensuring discharge of duty on payment of the customs duties, taxes, customs payments, monetary pledge, the bank guarantee, the guarantee, pledge of property

**Введение.** Обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов (далее – ОИУТП) представляет собой совокупность мер имущественного характера, которые являются гарантом пополнения федерального бюджета государства [6]. Актуальность исследования связана с необходимостью ускорения совершения таможенных операций при одновременном сохранении обеспечения исполнения различных обязательств участников внешнеэкономической деятельности в случае несоблюдения таких обязательств.

**Постановка задачи (цель исследования).** В исследовании поставлена задача проанализировать динамику применения ОИУТП в Федеральную таможенную службу (ФТС) России. В исследовании необходимо на основе эмпирических данных (анализа практики применения) выявить наименее часто используемый способ с целью дальнейшего исследования проблем нормативно-правового и организационного характера, которые не позволяют и препятствуют его использованию.

**Методы и материалы исследования.** Исследование проводилось на основании открытых данных ФТС России [1], из ежегодных отчетов за 2016 [2], 2017 [3], 2018 [4] годы. В целях доказательства необходимости

анализа практики применения способов ОИУТП, во-первых, проанализирована динамика поступлений таможенных платежей в доход федерального бюджета в 2014–2018 гг. Далее, проанализирована динамика изменения сумм обеспечения исполнения уплаты таможенных пошлин, налогов на уровне ФТС. Затем произведен расчет суммы ОИУТП на одну таможенную расписку с целью установления весомости и значимости каждого способа ОИУТП, а также частоты применения каждого из способов такого обеспечения.

**Результаты исследования.** В результате анализа перечисления ФТС таможенных платежей в доход федерального бюджета в 2014–2018 гг. (Рисунок 1) установлено, что в доходах федерального бюджета перечисления ФТС таможенных платежей составляют одну из основных статей дохода, так, в 2014 году доход федерального бюджета от перечислений таможенных платежей ФТС составляет 48,98%, в 2015 – 36,11%, в 2016 – 32,74%, в 2017 – 31,65%, в 2018 – 31,16%, что позволяет сделать вывод о необходимости контролировать полноту их перечисления, а, следовательно, усиления контроля за применением обеспечения исполнения уплаты таможенных пошлин, налогов.

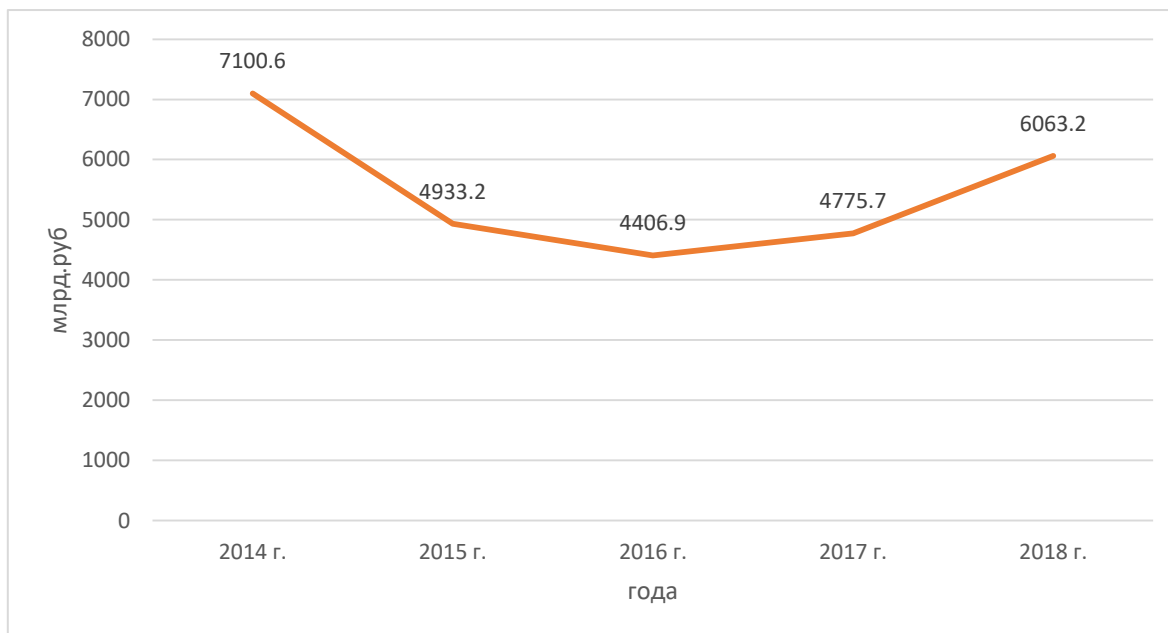


Рисунок 1. Перечисления таможенных платежей ФТС в федеральный бюджет в период 2014–2018 гг., млрд. руб.  
(составлено автором на основе отчетов ФТС России)

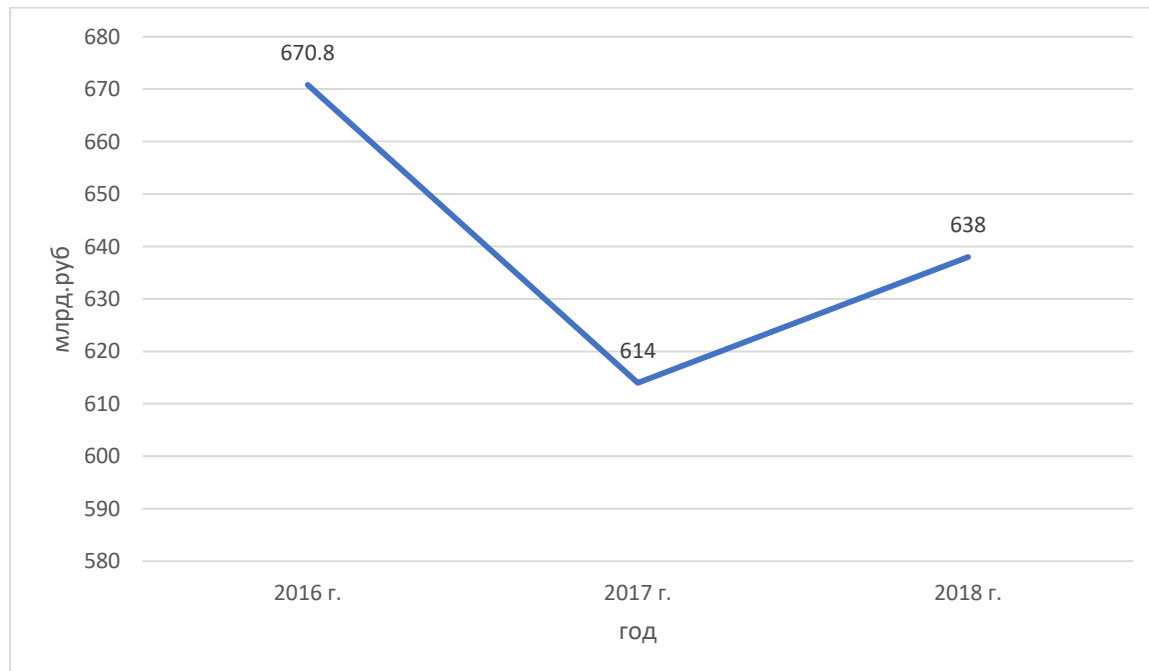


Рисунок 2. Динамика изменения сумм ОИУТП на уровне ФТС России за 2016–2018 гг., млрд. руб.  
(составлено автором на основе отчетов ФТС России)

Проанализируем динамику изменения сумм обеспечения исполнения уплаты таможенных пошлин, налогов на уровне ФТС России в период 2016–2018 гг. (Рисунок 2)

В 2018 год таможенными органами принято ОИУТП по сумме на 4% больше, чем в 2017 году. В 2017 году по сравнению с 2016 годом наблюдается снижение на 8,46% или 56,8 млрд. руб.

Проанализируем динамику изменения сумм, принятых по каждому из способов обеспечения исполнения уплаты таможенных пошлин, налогов на уровне ФТС России в период 2016–2018 гг. (Рисунок 3). Известно, что таких способов четыре: банковская гарантия, поручительство, денежный залог, залог имущества.



Рисунок 3. Динамика сумм, принятых по каждому из способов ОИУТП в ФТС в период 2016–2018 гг., млрд. руб.  
(составлено автором на основе отчетов ФТС России)

Исходя из рисунка, можно сделать вывод, что по сумме предоставленного обеспечения исполнения уплаты таможенных пошлин, налогов, основным способом на уровне ФТС России является поручительство, а наименее используемым – залог имущества. Так, в 2018 году сумма по залогом имущества составляет 4,5 %, денежного залога – 8,4%, банковской гарантии – 24,5% от суммы по поручительству. Обращает внимание тот факт, что в период с 2016 по 2018 гг. сумма денежного залога снизилась на 46 % или 33,2 млрд. руб. (Таблица 1).

Таким образом, можно сделать вывод, что суммы способа такого способа обеспечения как поручительство занимает большую долю от общей суммы обеспечения, принятого ФТС.

Далее проанализируем количество принятых ФТС таможенных расписок (далее – ТР) в период 2016–2018 гг. для выявления наиболее часто используемого способа ОИУТП [1] (Таблица 2). Исходя из проведенного анализа, можно сделать вывод о ежегод-

ном увеличении количества ТР по каждому из способов ОИУТП, так в 2018 году по сравнению с 2016 годом наблюдается увеличение количества ТР на 24,8 % или 15 772 штуки. Количество ТР, оформленных в связи с принятием залога имущества в 2018 году всего 4 штуки, что меньше чем количество ТР, оформленных в связи с принятием ДЗ на 9 066 раз. Наибольшее количество принятых таможенных расписок приходится на принятые в качестве денежного залога. Частота применения поручительства меньше, чем денежного залога в 5,19 раз, однако суммы оформленных в связи с принятием денежного залога и поручительства ТР иные. Так, сумма по внесенному обеспечению по поручительству составляет 71% от общей суммы обеспечения по всем способам.

Произведем расчет средней суммы ОИУТП на одну ТР, принятых по каждому из способов ОИУТП. Исходя из таблиц 1, 2 можно сделать вывод, что суммы принятых ОИУТП денежных средств и суммы количества принятых ТР не сопоставимы:

Таблица 1

**Соотношение сумм каждого из способов ОИУТП**  
(составлено автором на основе отчетов ФТС России)

Вид обеспечения	Сумма ОИУТП в 2016	Соотн. к общей сумме	Сумма ОИУТП в 2017	Соотн. к общей сумме	Сумма ОИУТП в 2018	Соотн. к общей сумме
	млрд. руб.	%	млрд.руб.	%	млрд.руб.	%
Поручительство	480	72,2	441,4	71,8	464	72,7
Банковская гарантия	97,1	13,5	104,9	16,9	114,1	17,8
Денежный залог	72,2	11,1	38,8	6	39	6,1
Залог имущества	21,5	3,2	28,9	5,3	20,9	3,4
Всего	670,8	100%	614	100%	638	100%

Таблица 2

**Количество принятых ФТС России таможенных расписок по каждому из способов ОИУТП в период 2016–2018 гг., в шт.**  
(составлено автором на основе отчетов ФТС России)

Способ ОИУТП	2016, шт.	%	2017, шт.	%	2018,шт.	%
Поручительство	4130	8,6	4578	9,1	6980	11
Банковская гарантия	12800	26,8	12100	24,1	20200	31,8
Денежный залог	30746	64,4	33445	66,7	36267	57,1
Залог имущества	3	0,2	4	0,1	4	0,1
Всего	47679	100	50124	100	63451	100

на одну таможенную расписку, принятую по поручительству, приходится в среднем 67,24 млн. руб.; на таможенную расписку, принятую по банковской гарантии, приходится 5,64 млн. руб.; на одну таможенную расписку, принятую по денежному залого, приходится 1,077 млн. руб.; на одну таможенную расписку, принятую по залого имущества, приходится 5,22 млрд. руб.

Проанализировав среднюю стоимость одной таможенной расписки по каждому из способов ОИУТП, можно сделать вывод, что наиболее часто используется поручительство, но средняя стоимость одной таможенной расписки меньше, чем стоимость одной ТР по залого имущества, стоимость ТР по залого имущества составляет 5,22 млрд., а в 2018 году их принято всего 4 штуки.

**Заключение.** В результате исследования можно сделать следующие выводы:

– в доходах ФБ перечисления ФТС таможенные платежи составляют одну из основных статей дохода: так, в 2014 году доход ФБ от перечислений таможенных платежей ФТС составляет 48,98%, в 2015 – 36,11%, в 2016 – 32,74%, в 2017 – 31,65%, в 2018 – 31,16%, что позволяет сделать вывод о необходимости контролировать полноту их перечисления, а следовательно, усиления контроля за применением ОИУТП;

– по сумме предоставленного ОИУТП основным способом ОИУТП на уровне ФТС является поручительство, а наименее используемым – залог имущества. Так, в 2018 году сумма залога имущества составляет 4,5 % от суммы поручительства, что в 20 раз

меньше, сумма денежного залога составляет 8,4% от суммы поручительства, а сумма банковской гарантии – 24,5%. В период с 2016 по 2018 гг. снизилась сумма денежного залога на 46% или 33,2 млрд.руб.;

– происходит ежегодное увеличение количества ТР по каждому из способов ОИ-УТП. Так, в 2018 году, по сравнению с 2016 годом, наблюдается увеличение количества ТР на 24,8 % или 15 772 штуки. Количество ТР, оформленных в связи с принятием залога имущества в 2018 году, составляет всего 4 штуки, что меньше, чем количество ТР, оформленных в связи с принятием ДЗ на 9066 раз. Наибольшее количество принятых ТР приходится на ТР, принятых таможенными органами в качестве денежного залога.

#### Список литературы:

1. Информация о способах обеспечения и таможенных органах, в которые предоставляется обеспечение [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://ved.customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=2202:2018-11-02-10-19-28&catid=32:2011-05-04-09-26-34&Itemid=1839](http://ved.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=2202:2018-11-02-10-19-28&catid=32:2011-05-04-09-26-34&Itemid=1839)
2. Итоговый доклад о результатах и основных направлениях деятельности ФТС России в 2016 году [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=26323:-2017-&catid=475:2015-03-12-09-57-15&Itemid=2588](http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=26323:-2017-&catid=475:2015-03-12-09-57-15&Itemid=2588)
3. Итоговый доклад о результатах и основных направлениях деятельности ФТС России в 2017 году [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=26323:-2017-&catid=475:2015-03-12-09-57-15&Itemid=2588](http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=26323:-2017-&catid=475:2015-03-12-09-57-15&Itemid=2588)
4. Итоговый доклад о результатах и основных направлениях деятельности ФТС России в 2018 году [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=26323:-2017-&catid=475:2015-03-12-09-57-15&Itemid=2588](http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=26323:-2017-&catid=475:2015-03-12-09-57-15&Itemid=2588)
5. Грошева Е.А. Развитие способов обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов в ЕАЭС / Е.А. Грошева // Активация интеллектуального и ресурсного потенциала регионов. 2018. № 4. – С. 187–191.
6. Фонова Т.С. Единая методика определения размера финансовой гарантии при осуществлении таможенного контроля сведений о товарах, заявленных в декларации. // Вестник Российской таможенной академии. 2018. № 3. – С. 136–142.

Частота применения поручительства меньше, чем аналогичный показатель денежного залога в 5,19 раз, однако суммы оформленных в связи с принятием денежного залога и поручительства ТР иные, а именно, сумма по поручительству составляет 72% от общей суммы ОИУТП по всем способам;

– наименее часто используемый способ ОИУТП – залог имущества. Это может свидетельствовать о проблемах в законодательной базе по вопросам применения залога имущества. В частности, о возможной сложности его получения [5], требованиях к самому имуществу, сроках рассмотрения договора о залоге имущества, что является направлением дальнейших исследований.

#### References:

1. Information on security methods and customs authorities to which is provided. Available at: [http://ved.customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=2202:2018-11-02-10-19-28&catid=32:2011-05-04-09-26-34&Itemid=1839](http://ved.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=2202:2018-11-02-10-19-28&catid=32:2011-05-04-09-26-34&Itemid=1839) (in Rus)
2. Final report on the results and main activities of the FCS of Russia in 2016. Available at: [http://customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=26323:-2017-&catid=475:2015-03-12-09-57-15&Itemid=2588](http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=26323:-2017-&catid=475:2015-03-12-09-57-15&Itemid=2588) (in Rus)
3. Final report on results and main directions of activities of FCS of Russia in 2017 Available at: [http://customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=26323:-2017-&catid=475:2015-03-12-09-57-15&Itemid=2588](http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=26323:-2017-&catid=475:2015-03-12-09-57-15&Itemid=2588) (in Rus)
4. Final report on the results and main activities of the FCS of Russia in 2018 Available at: [http://customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=26323:-2017-&catid=475:2015-03-12-09-57-15&Itemid=2588](http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=26323:-2017-&catid=475:2015-03-12-09-57-15&Itemid=2588) (in Rus)
5. E. Grosheva. Development of ways of ensuring the fulfillment of the duty to pay customs duties, taxes in the EAEU. *Aktivaciya intellektual'nogo i resursnogo potenciala regionov*. 2018. No. 4. pp.187–191 (in Rus)
6. T. Fonova. Unified method of determining the size of the financial guarantee during customs control of information on goods declared in the declaration. *Vestnik Rossiyskoy tamozhennoy akademii*. 2018. No.3. pp.136–142 (in Rus)