

УДК 339.5

*О. В. МОРОЗОВА, канд. экон. наук, доцент
Белорусский государственный университет транспорта
А. С. ШАЛАШ
Гомельская таможня*

ОЦЕНКА ПРАКТИКИ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ЛЬГОТ ПО УПЛАТЕ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

Рассмотрены теоретические аспекты предоставления льгот по уплате таможенных платежей, проанализирована практика их предоставления в регионе деятельности Гомельской таможни. Представлена оценка эффективности применения льгот по уплате таможенных платежей на примере ввоза транспортных средств.

В условиях модернизации белорусской экономики, перевода ее на инновационный путь развития с сохранением при этом социальной направленности льготы по уплате таможенных платежей являются действенным инструментом государственного регулирования внешнеэкономической деятельности. Они устанавливаются в целях активизации и поощрения международной торговли, привлечения инвестиционных ресурсов и играют важную роль в обеспечении решения социально-экономических задач. Вместе с тем требуется избирательный подход к обоснованию предоставления каждого вида льгот к определенным товарам, оценка эффективности их применения. В настоящее время в Евразийском экономическом союзе (ЕАЭС) отсутствуют законодательно установленные единые подходы к оценке эффективности применения льгот по уплате таможенных платежей.

Изучение теоретических аспектов предоставления льгот по уплате таможенных платежей позволили предложить их классификацию (рисунок 1).

Следует отметить, что проектом Таможенного кодекса ЕАЭС классификация льгот по уплате таможенных платежей включает льготы по уплате ввозных таможенных пошлин (тарифные льготы); льготы по уплате вывозных таможенных пошлин; льготы по уплате налогов; льготы по уплате таможенных сборов (освобождение от уплаты таможенных сборов) [4]. В сравнении с действующим Таможенным кодексом Таможенного союза из классификации исключены тарифные преференции. Они отражены в пункте 2 статьи 235, в котором сказано, что «тарифные преференции предоставляются в соответствии с Договором о Союзе и международными договорами Союза с третьей стороной, предусматривающими применение режима свободной торговли. Тарифные преференции восстанавливаются в случаях и при соблюдении условий, установленных правилами определения происхождения ввозимых товаров» [4].

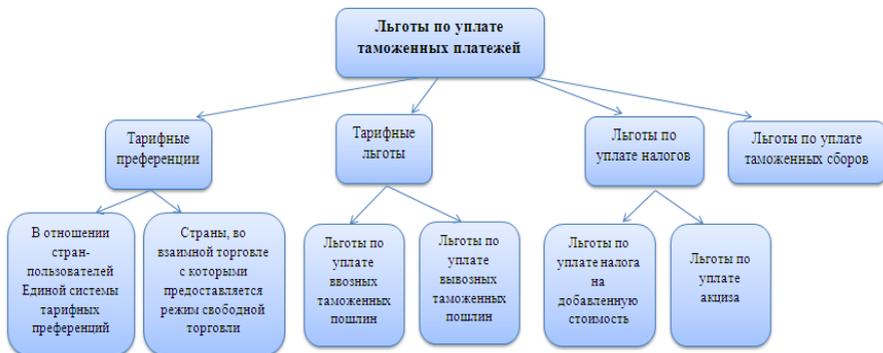


Рисунок 1 – Классификация льгот по уплате таможенных платежей в ЕАЭС

На наш взгляд, изменения, предусмотренные проектом Таможенного кодекса ЕАЭС, позволят унифицировать законодательную базу предоставления льгот по уплате таможенных платежей, так как все нормативные правовые акты, регламентирующие порядок предоставления тарифных преференций будут инкорпорированы в Договор о ЕАЭС.

В настоящее время порядок предоставления льгот по уплате таможенных платежей на таможенной территории ЕАЭС регламентируется рядом международных и национальных правовых актов. Например, действует более 350 нормативных правовых актов, регулирующих право предоставления таможенных льгот, из которых только 30–40 % предусмотрены законодательством ЕАЭС, остальные нормативные акты разработаны в соответствии с вышеуказанными и действуют только на территории Республики Беларусь.

В связи с этим нормативные правовые акты, регулирующие право предоставления льгот по уплате таможенных платежей и действующие на территории Беларуси, можно объединить в 3 группы:

- 1) нормативные правовые акты, составляющие таможенное законодательство Евразийского экономического союза;
- 2) международные договоры Республики Беларусь;
- 3) нормативные правовые акты, составляющие национальное законодательство Республики Беларусь.

В соответствии с законодательной базой последней (третьей) группы принимаются указы и распоряжения Президента Республики Беларусь в целях предоставления льгот для стимулирования различных отраслей и сфер материального и нематериального производства, привлечения иностранных инвестиций, развития и поддержания предприятий, имеющих важное стратегическое значение. Данные законодательные акты действуют по отношению к конкретному субъекту хозяйствования и направлены на развитие различ-

ных отраслей Республики Беларусь (машиностроение, деревообрабатывающая промышленность, бумажно-целлюлозная промышленность и т. д.), повышение их инвестиционной привлекательности.

Следует отметить, что законодательная база, регулирующая льготы по уплате таможенных платежей, характеризуется динамичностью и целевой направленностью. Наличие значительного количества нормативных актов позволяет конкретизировать объекты льготирования и осуществлять эффективный контроль за правильностью предоставления льгот и целевым использованием таких объектов. Вместе с тем громоздкость и отсутствие достаточной систематизации правовых положений затрудняет их восприятие, единообразное толкование, и, как следствие, эффективное применение.

Анализ практики предоставления льгот по уплате таможенных платежей представим на примере Гомельской таможни. Процент предоставленных льгот от общего поступления платежей в торговый оборот по Гомельской таможне в 2012 г. составил 12 %, в 2013 г. – 18 %, в 2014 г. – 20 %. Оценку объема и динамики тарифных и налоговых льгот за период 2012–2014 гг. проведем на основании данных таблицы 1.

Таблица 1 – Тарифные и налоговые льготы, предоставленные Гомельской таможней за 2012–2014 гг.

Показатель	Год		
	2012	2013	2014
Величина тарифных и налоговых льгот, млрд бел. руб.	985,8	1440,7	1612,7
Индекс потребительских цен, %	121,8	116,5	116,2
Величина тарифных и налоговых льгот в ценах 2014 года, млрд бел. руб.	1334,5	1674,1	1612,7
Абсолютный прирост, млрд бел. руб.	–	339,6	–61,4
Темп роста, %	100	125,4	96,3
Темп прироста, %	–	25,4	–3,7
Примечание – Рассчитано на основе оперативных данных Гомельской таможни.			

Исходя из анализа данных таблицы в сопоставимых ценах наблюдается увеличение суммы предоставленных тарифных и налоговых льгот в 2013 г. и их уменьшение в 2014 г. В анализируемый период Гомельской таможней в основном предоставлялись льготы по уплате ввозных таможенных пошлин и налога на добавленную стоимость (более 98 %). Доля льгот по уплате таможенных сборов и акцизов в общем объеме незначительна. Основными видами льгот являются льготы по уплате таможенных пошлин и налогов в связи с реализацией инвестиционных договоров и проектов, применяемые в отношении товаров, ввозимых в качестве вклада в уставный фонд.

Основными товарами, ввезенными в 2012–2014 гг. с предоставлением льгот по уплате таможенных платежей, являются транспортные средства и части к ним, товары продовольственной группы, металлы и изделия из них, а

также вспомогательные материалы и оборудование для белорусских предприятий.

Динамику предоставления льгот по уплате таможенных пошлин и налогов в зоне деятельности Гомельской таможни в соответствии с Декретом Президента Республики Беларусь от 07.05.2012 г. № 6 «О стимулировании предпринимательской деятельности на территории средних, малых городских поселений, сельской местности» рассмотрим по данным таблицы 2.

Т а б л и ц а 2 – Транспортные средства, ввезенные в зону деятельности Гомельской таможни с освобождением от уплаты таможенных пошлин и НДС за период 2012–2013 гг.

Показатель	Год				Отклонение (+/-)	
	2012		2013		2013 / 2012	
	ед.	уд. вес, %	ед.	уд. вес, %	ед.	уд. вес, %
Транспортные средства, всего	427	100,0	1572	100,0	1145	–
В том числе						
автомобили (включая грузовые)	185	43,3	717	45,6	532	2,3
прицепы и полуприцепы	88	20,6	289	18,4	201	–2,2
тягачи, в т.ч. седельные	75	17,6	205	13,0	130	–4,6
моторные транспортные средства для перевозки грузов	48	11,2	235	14,9	187	3,7
автобусы	8	1,9	62	3,9	54	2,0
<i>Примечание – Рассчитано на основе оперативных данных Гомельской таможни.</i>						

В общем количестве из законодательно установленного перечня товаров, ввезенных в Гомельскую область, транспортные средства с товарными кодами ЕТН ВЭД ЕАЭС 8701, 8702, 8704, 8705, 8706, 8707, 8716 (впоследствии изъятые из перечня товаров, указанных в Декрете № 6) составляют более 90 %. Анализ позволил выявить, что ввозилась, как правило, бывшая в употреблении техника, по ценам более низким, чем продукция отечественного производителя ОАО «МАЗ». По данным Государственного таможенного комитета (ГТК) с 1 июля 2012 г. по вторую декаду декабря 2012 г. на территорию Республики Беларусь с налоговыми льготами и без уплаты таможенных платежей ввезено 3426 единиц техники, соответствующей аналогичной продукции ОАО «МАЗ», что привело к сокращению доли реализации грузовых автомобилей ОАО «МАЗ» на внутреннем рынке с 58,3 % по итогам 2011 г. до 23,6 % по итогам 2012 г. Сложившаяся ситуация способствовала снижению конкурентоспособности отечественной техники, недополучению средств в республиканский бюджет, оттоку валюты за пределы Республики Беларусь и давлению на платежный баланс страны, ухудшению экологии (ввоз автотехники экологического стандарта Евро 0).

В 2014 г. наблюдается резкое снижение предоставленных льгот по уплате таможенных платежей в соответствии с Декретом Президента Республики

Беларусь № 6. Объем льгот, предоставленных Гомельской таможней в соответствии с данным законодательным актом, сократился на 410519,9 млрд бел. руб. Причиной стало резкое снижение количества товаров, ввезенных в целях стимулирования предпринимательской деятельности на территориях средних, малых городских поселений и сельской местности, после вступления в силу Декрета Президента Республики Беларусь от 31.01.2013 г. № 5 с изменениями от 11.09.2013 г. «О внесении изменений и дополнений в Декрет Президента Республики Беларусь от 7 мая 2012 г. № 6».

В 2012–2014 гг. Гомельская таможня предоставляла тарифные преференции в соответствии со следующими нормативными актами.

1 Договор о зоне свободной торговли от 18 октября 2011 г. и Соглашение о создании зоны свободной торговли от 15 апреля 1994 г.

2 Соглашение о свободной торговле между Республикой Беларусь и Республикой Сербия от 31.03.2009 г.

3 Решение Межгоссовета ЕврАзЭС № 18 от 27 ноября 2009 г.

Максимальный удельный вес (26 %) в 2012 г. в разрезе товарных групп занимают транспортные средства и их части. Сумма тарифных преференций составила 111 млрд бел. руб. При этом около 90 % тарифных преференций в данной товарной группе было предоставлено в отношении железнодорожного транспорта и частей к нему, ввозимых из Украины. В 2013 г. наблюдается уменьшение ввоза транспортных средств и частей к нему: средства наземного транспорта, включая железнодорожный подвижной состав и части к нему, составляют 7 % (15,6 млрд бел. руб.). В 2014 г. ввоз данной группы товаров отсутствовал.

На постоянной основе в рассматриваемом периоде Гомельской таможней предоставлялись тарифные преференции в отношении товаров, происходящих из стран СНГ, Грузии и Республики Сербия. Основным государством-импортером, осуществляющим ввоз товаров с применением тарифных преференций, является Украина (в среднем 90 %). К постоянным торговым партнерам также относятся Республика Молдова – 4,58 %, Грузия – 2,95 %.

Наблюдаются единичные случаи ввоза товаров из таких развивающихся стран-пользователей Единой системы тарифных преференций ЕАЭС, как Китай и Турция. Необходимо отметить, что данные страны являются государствами, которые выше в рейтинге по валовому национальному доходу и валовому внутреннему продукту (ВВП) на душу населения государств-членов ЕАЭС и, соответственно, де-юре не отвечают критериям вхождения в перечень стран-пользователей Единой системы тарифных преференций ЕАЭС. В частности Китай и Турция имеют ВВП на душу населения выше 12740 дол. США. Исключить данные страны из перечня сложно, так как это может оказать неблагоприятное воздействие на политические и торгово-экономические отношения с ними.

На наш взгляд, основными недостатками, связанными с несовершенством системы формирования перечней льготлируемых товаров и стран-пользователей Единой системы тарифных преференций ЕАЭС, являются:

– **отсутствие четкой систематизации нормативной правовой базы, регулирующей порядок предоставления льгот по уплате таможенных платежей.** В текстах законодательных актов присутствует большое количество отсылочных норм, что затрудняет поиск возможности применения тарифных и налоговых льгот по отношению к тому или иному товару, а также условия предоставления таких льгот. Относительная громоздкость и сложная формулировка текстов законодательных актов зачастую приводит к неверному толкованию правовых норм. Из-за неправильного толкования возникают проблемы при использовании льгот по уплате таможенных платежей субъектами хозяйствования;

– **недостатки в установлении порядка предоставления льгот по уплате таможенных платежей и формировании перечня товаров, в отношении которых будут предоставляться льготы.** Предложения, поступающие в ГТК, от коммерческих организаций и органов исполнительной власти о введении тарифных или налоговых льгот в отношении ввозимых в Республику Беларусь товаров, как правило, не содержат точных математических расчетов и прогнозов, что приводит к появлению негативных явлений, отрицательно сказывающихся на состоянии белорусской экономики;

– **низкая степень гибкости системы тарифных преференций.** Проблема заключается в том, что перечень стран-пользователей Единой системы тарифных преференций ЕАЭС, а также перечень товаров, в отношении которых они могут предоставляться, не в полной мере соответствуют постоянно изменяющейся ситуации на мировом рынке товаров и услуг.

Для решения выявленных проблем предлагается следующий комплекс мероприятий:

– **симплификация и систематизация законодательных актов, регулирующих предоставление льгот по уплате таможенных платежей в Республике Беларусь,** по видам льготлируемых таможенных платежей и в соответствии с товарными группами, датой вступления их в силу. Создание систематизированной базы нормативных правовых актов с последующим размещением ее на официальном сайте ГТК Республики Беларусь позволило бы сократить временные и финансовые ресурсы субъектов хозяйствования и должностных лиц таможенных органов, а также повысить заинтересованность иностранных инвесторов в связи с установлением более «прозрачной» системы льгот по уплате таможенных платежей;

– **создание системы межведомственного электронного взаимодействия с республиканскими органами исполнительной власти в сфере предоставления оригиналов разрешительных документов,** что позволит сократить время, необходимое на получение документов субъектами хозяй-

ствования и проверку их достоверности должностными лицами таможенных органов, минимизирует риски, связанные с предоставлением заведомо ложных документов и сведений;

– *внедрение методики оценки эффективности льгот по уплате таможенных платежей*. Основным подходом к обоснованию эффективности по предлагаемой методике должна быть взаимосвязь цели и конечного результата, включая анализ правового регулирования предоставления льгот по уплате таможенных платежей;

– *создание программного продукта, представляющего собой электронную информационно-справочную систему*, в которой бы накапливалась и периодически обновлялась вся необходимая заинтересованным лицам информация о предоставлении льгот по уплате таможенных платежей. В поисковое окно заинтересованному лицу необходимо ввести следующую информацию: наименование товара, код товара в соответствии с единой ТН ВЭД ЕАЭС, страна ввоза, цель ввоза (рисунок 2).

The screenshot shows a web application window titled "Льготы на товары". It features a search interface with the following elements:

- Выберите товар**: A dropdown menu with the text "Выберите товар".
- Выбранный товар**: An empty text input field.
- Выберите страну**: A dropdown menu.
- Выбранная страна**: An empty text input field.
- A table of countries with three columns: "Наименее развитые страны", "Развивающиеся страны", and "Страны-члены".
- Страны нет в списке**: A checkbox.
- НПА**: An empty text input field.
- Льгота**: An empty text input field.
- Условия**: An empty text input field.

Наименее развитые страны	Развивающиеся страны	Страны-члены
Республика Ангола	Албания	Республика
Исламская Республика Афганистан	Алжир	Российская
Бангладеш	Ангилья	Республика
Республика Бенин	Антигуа и Барбуда	Республика
Буркина Фасо	Аргентина	
Бутан	Доминика	

Рисунок 2 – Демонстрационная версия электронной информационно-справочной системы

На указанный запрос представляются следующие сведения:

- 1) возможные льготы в отношении данной категории товаров;
- 2) нормативные правовые акты, регламентирующие условия и порядок их предоставления;
- 3) особенности предоставления той либо иной льготы (формы документов, подтверждающих право на использование льготы; государственные органы, уполномоченные на выдачу этих документов, ограничения по пользованию и (или) распоряжению товарами и др.) (рисунок 3).

Рисунок 3 – Демонстрационная версия электронной информационно-справочной системы

Использование предлагаемой электронной информационно-справочной системы позволит заинтересованным лицам получить необходимую им информацию о тарифных и налоговых льготах в автономном режиме. Проведение периодических семинаров, учебных и консультационных мероприятий в союзуности с разработкой и внедрением указанной информационно-справочной системы значительно снизят нагрузку на должностных лиц отделов таможенных платежей и тарифного регулирования, отвечающих за информирование и консультирование государственных органов, организаций и физических лиц по вопросам предоставления льгот по уплате таможенных платежей в Республике Беларусь;

– введение практики периодических корректировок перечней товаров, в отношении которых предоставляются льготы по уплате таможенных платежей, и перечней стран-пользователей тарифных преференций в зависимости от складывающихся тенденций на мировом рынке посредством исключения из перечня преференциальных товаров наиболее «чувствительных» товарных групп, градации тарифных ставок в рамках национальной схемы преференций, введения новых тарифных квот в зависимости от «чувствительности» товара с точки зрения национального производства и т.п.

Реализация вышеуказанных мероприятий позволит устранить несовершенства системы предоставления льгот по уплате таможенных платежей в Республике Беларусь, повысить инвестиционную привлекательность страны, эффективность применения льгот по уплате таможенных платежей, сокра-

тить время субъектов хозяйствования и должностных лиц таможенных органов, необходимое для совершения операций по выпуску товаров, сопряженных с предоставлением льгот по уплате таможенных платежей.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1 Декрет Президента Республики Беларусь от 7 мая 2012 г. № 6 «О стимулировании предпринимательской деятельности на территории средних, малых городских поселений, сельской местности» // Нац. правовой интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://etalonline.by/?type=text®num=pd1200006#load_text_none_1_. – Дата доступа: 10.03.2015.

2 Договор о Евразийском экономическом союзе // КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_170264/. – Дата доступа: 20.02.2015.

3 Договор о зоне свободной торговли // Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.pravo.by/main.aspx?guid=3871&p0=N01100083>. – Дата доступа : 20.02.2015.

4 Проект Таможенного кодекса Евразийского экономического союза // Государственный таможенный комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://gtk.gov.by/ru/press-center/proekti_NPA/proekt_i_5770.html. – Дата доступа : 05.03.2015.

5 Решение Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 27.11.2009 г. № 18 «О едином таможенно-тарифном регулировании Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации» // Нац. правовой интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.pravo.by/main.aspx?guid=4661>. – Дата доступа: 01.03.2015.

6 Соглашение между Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Сербия о свободной торговле // Государственный таможенный комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа°: http://gtk.gov.by/dfiles/001434_50276_Soglashenie_s_Serbiej.doc. – Дата доступа : 22.02.2015.

7 Таможенный кодекс таможенного союза: с обзором изменений таможенного законодательства / автор обзора Ю. Н. Кудрявец. – Минск : Амалфея, 2010.

O. MOROZOVA

Belarusian State University of Transport

H. SHALASH

Gomel regional customs

ASSESSMENT OF THE APPLICATION OF EXEMPTIONS FROM CUSTOMS PAYMENTS

The article defines the theoretical aspects of exemptions from customs payments, analyzes their application by Gomel regional customs. The article also presents an assessment of the effectiveness of the use of customs duties payment exemptions on example of the import of vehicles.

Получено 27.10.2015