Введение

# **Актуальность темы дипломной работы** определяется тем, что в условиях перехода страны к рыночной экономике возникла необходимость в создании адекватного таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности, как составной части системы государственного управления этой важной сферой. Включаясь в решение внутренних и внешних хозяйственно-политических задач, таможенное регулирование участвует в структурной перестройке экономики, в интеграции страны в международное разделение труда и в формировании новых международных отношений, характерных для рубежа XXI века.

Кардинальное изменение геополитической обстановки за последнее десятилетие существенно изменило ситуацию на внутреннем и международном положении России: экономические связи бывших союзных республик, ранее развивавшиеся в границах единого народнохозяйственного комплекса, стали внешними; практически нарушено сотрудничество бывших стран - членов СЭВ. В итоге сформировалось принципиально новое пространство взаимодействия отечественной экономики с зарубежной, внутреннего рынка — с внешним.

Радикальная рыночная реформа признала в качестве одной из основных целей создание открытой экономики, полномасштабное вхождение России в мировое хозяйство. Это вызывает необходимость постоянного развития специфического вида государственной и профессиональной деятельности по отлаживанию внешних связей и определяет особое значение таможенного регулирования экономических связей.

Многогранность и сложность возникающих в такой ситуации проблем обусловливают поиск и выбор нетрадиционных форм организации и содержания деятельности таможенной службы, включая усиление координации с федеральными органами государственной власти, региональными администрациями, межотраслевыми структурами, финансовыми и инвестиционными организациями, непосредственно с участниками ВЭД, а также повышает требования к теоретическому осмыслению и обоснованию путей обеспечения таможенной службой государственных, общественных и личных интересов граждан, охраны от посягательств извне на здоровье населения, имущественные интересы, национальные традиции и среду обитания.

Выполнение мероприятий, предусмотренных Целевой программой развития таможенной службы Российской Федерации на 2001- 2003 годы позволила улучшить качество таможенного администрирования таможенной системы на основных направлениях деятельности.

Вместе с тем, не достаточно эффективно используются таможенно-тарифные механизмы для решения текущих и стратегических задач развития экономики страны.

При формировании таможенного тарифа не всегда учитывается взаимосвязь таможенных пошлин и внутренних налогов, что не обеспечивает оптимальную структуру и уровень налогов в государстве в целом.

Низкое качество правовой базы, наличие пробелов в правовом регулировании способствовали образованию разрыва между методологией и практикой осуществления таможенного контроля и таможенного оформления, появлению и широкому распространению такого явления, как «региональное правотворчество».

Недостаточно использовалось международное законодательство и практика его изменения для унификации таможенного законодательства Российской Федерации с общепринятыми международными нормами.

Сложившаяся реальность подтверждает актуальность избранной темы дипломной работы.

Проблематика совершенствования управления государственной таможенной службой вынудила обратить на себя внимание в последние десять лет. Это обусловлено, прежде всего, тем, что к этому времени изменения в характере и масштабах ВЭД, возрастание се социально-экономического значения для каждой из стран и мирового сообщества в целом объективно потребовали внесения существенных корректив практически во все сферы таможенного дела, в содержание задач таможенной службы, их функции, организацию управления и взаимодействия с другими органами внутри государства и на международном уровне, расширения социальной базы ее деятельности.

С момента возрождения таможенной службы России, сферы ее деятельности стали предметом активных исследований российских ученых. Вопросы постановки, организации таможенного дела, таможенной политики, места и роли российской таможни в системе государственных органов, ее значения для решения социально- экономических задач стали предметом обсуждения на научно-практических конференциях, страницах сборников научных трудов по проблемам теории и практики таможенного дела. Ведущая роль в разработке теоретических и методических проблем и решении практических задач принадлежит ученым Российской таможенной академии, Н.М. Блинову, А.Е. Городецкому, И.В. Дзюбенко, М.В. Кокореву, В.М. Крашенинникову, В.Е. Новикову, СИ. Съедину, Э.И. Юну и других.

**Цели и задачи дипломной работы**

Цель: состоит в том, чтобы показать основные механизмы таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности, как в России, так и в других странах.

Для достижения этой цели необходимо решить следующие конкретные задачи:

1. исследовать таможенно-тарифный механизм, как инструмент государственного регулирования внешнеэкономической деятельности;
2. проанализировать таможенно-тарифную политику России и зарубежных стран;
3. обобщить практику участия Российской Федерации в международных торгово-таможенных организациях и соглашениях;
4. внести предложения по совершенствованию механизмов таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности.

**Методологической основой** данной работы является сравнительно-правовой метод, метод системного анализа исследуемых проблем.

В работе использовался анализ исследований по проблемам таможенного права, торгового международного права. А также был произведен сравнительный анализ правовых позиций российских ученых. Изучение теоретических проблем происходило с помощью анализа практики Алтайской таможни.

**Объектом** исследования является процесс таможенно-тарифного регулирования.

**Предметом** исследования служат общественные отношения, возникающие при таможенном регулировании в системе государственного управления внешнеэкономической деятельностью.

**Структура работы**

Дипломная работа состоит из введения, двух глав, заключения и списка использованной литературы.

**Краткое содержание дипломной работы.**

Во введении обосновывается актуальность изученной темы, определяются цели и задачи дипломной работы, определяется методологическая и теоретическая основы работы, обозначается структура работы, описывается краткое содержание дипломной работы.

В первой главе исследуются основные теоретические и правовые положения, раскрывается сущность и соотношение содержания ключевых понятий: «таможенный тариф» и «виды таможенных пошлин». Анализируются тарифные методы в системе государственного регулирования внешнеэкономической деятельностью. Отмечается, что важнейшей составляющей частью таможенной политики является таможенно-тарифная политика, которая призвана обеспечить регулирование внешнеэкономической деятельности посредством применения таможенных пошлин.

Во второй главе избранные проблемы анализируются исходя из практики применения зарубежными странами таможенного тарифа, а затем дается обзор системы механизмов таможенно-тарифного регулирования ВЭД требований Всемирной торговой организации при формировании таможенных пошлин.

Кроме того, рассматривается специфика участия страны в международных торгово-таможенных организациях и соглашениях. Отмечается, что экономическая интеграция со странами СНГ является официально провозглашенным приоритетным направлением внешнеэкономической политики Российской Федерации. В качестве нормативно-правовых источников использованы: Конституция Российской Федерации, законы Российской Федерации, Указы и распоряжения Президента РФ, нормативные акты Государственного таможенного комитета РФ.

Глава 1.Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности

1.1. Таможенный тариф как инструмент регулирования внешнеэкономической деятельности

В рыночной экономике государство осуществляет регулирование внешнеэкономической деятельности в целях обеспечения безопасности страны и защиты общенациональных интересов. Деятельность государственных органов по регулированию ВЭД осуществляется практически во всех странах мира, но ее масштабы, формы и методы, конкретные цели и задачи определяются каждой страной, исходя из ее масштабов, положения в современном мире, внешней и внутренней политики государства.

Классическим инструментом регулирования внешней торговли является таможенный тариф, который по характеру своего действия относится к экономическим регуляторам внешней торговли[[1]](#footnote-1).

Таможенный тариф (customs tariff) в зависимости от контекста может определяться как:

а) инструмент торговой политики и государственного регулирования внутреннего рынка страны при его взаимодействии с мировым рынком;

б) свод ставок таможенных пошлин, применяемых к товарам, перемещаемым через таможенную границу, систематизированный в соответствии с товарной номенклатурой ВЭД;

г) конкретная ставка таможенной пошлины, подлежащей уплате при вывозе или ввозе определенного товара на таможенную территорию страны. В этом случае понятие таможенного тарифа полностью совпадает с понятием таможенной пошлины[[2]](#footnote-2).

Обычно таможенный тариф применяется на национальном уровне, но в тех случаях, когда ряд стран объединяются в торгово-экономическую группировку и создают свой таможенный союз, таможенный тариф становится общим инструментом внешнеторгового регулирования, единым для всех стран-участниц в их торговых отношениях с третьими странами. Примером таможенного союза, объединившего все участвующие страны в единую таможенную территорию с единым таможенным тарифом, является Европейское экономическое общество

Таможенные тарифы строятся на основе товарных классификаторов, содержащих перечень товаров, распределяемых по соответствующей схеме. В настоящее время наиболее распространенным классификатором товаров, обращающихся в международной торговле, является Гармонизационная система описания и кодирования товаров. Наряду с ней используется Брюссельская таможенная номенклатура и Стандартная международная торговая классификация ООН.

Обычно таможенные тарифы имеют несколько колонок ставок обложения: колонку максимальных пошлин, колонку минимальных пошлин и колонку преференциальных пошлин. Максимальные пошлины действуют в отношении товаров тех стран, с которыми нет торговых договоров и соглашений. Минимальные пошлины действуют в отношении  
товаров тех стран, с которыми действуют торговые договоры или соглашения, предусматривающие взаимное предоставление режима наибольшего благоприятствования. Таможенные тарифы многих стран содержат также колонку преференциальных пошлин, которыми облагается импорт товаров из развивающихся стран. Преференциальные пошлины промышленно развитых стран для товаров развивающихся государств входят в образованную в рамках ООН (ЮНКТАД) общую систему преференций[[3]](#footnote-3).

Таможенный тариф РФ представляет собой свод ставок таможенных пошлин, применяемых к товарам, перемещаемым через таможенную границу РФ и систематизированным в соответствии с ТНВЭД. Порядок формирования и применения таможенного тарифа РФ установлен Законом РФ «О таможенном тарифе». Вышеназванным законом определены основные цели таможенного тарифа РФ:

рационализация товарной структуры ввоза товаров в РФ;

поддержание рационального соотношения вывоза и ввоза товаров, валютных доходов и расходов на территории РФ;

защита экономики РФ от неблагоприятного воздействия иностранной конкуренции;

- обеспечение условий для эффективных интеграции РФ в мировую экономику[[4]](#footnote-4).

В России возрастает роль тарифного регулирования ВЭД, развивается и совершенствуется импортный тариф. Объясняется это тем, что при переходе от централизованно - планируемой экономики к рыночному хозяйству таможенный тариф в наилучшей степени может выполнить роль механизма приспособления экономики России к мировому рынку. В отличие от количественных ограничений, представляющих собой меры административно-технического характера, таможенный тариф не прерывает связь между мировым рынком и национальной экономикой, т.к. является по сути единственным гибким экономическим регулятором ввоза конкретных товаров.

Министерство экономического развития и торговли РФ активно участвует в процессе разработки предложений по внесению изменений и дополнений в таможенный тариф Российской Федерации. Данная работа осуществляется в рамках Комиссии Правительства Российской Федерации по защитным мерам во внешней торговле и таможенно - тарифной политике. В настоящее время в рамках названной комиссии проводится работа по уточнению списка товаров, происходящих из развивающихся стран и в отношении которых будут предоставляться тарифные преференции. С учетом складывающейся экономической ситуации в России предполагается значительно сократить список данных товаров.

Другим важным обстоятельством, к сожалению, до сих пор не получившим должной реализации, является необходимость рассмотрения таможенного тарифа как неотъемлемой части единой налоговой системы, это означает, что необходимо рассматривать таможенные платежи в тесной взаимосвязи с внутренними налогами, обеспечивая оптимизацию уровня структуры налогов в целом.

Учитывая, что практически не разработаны научные модели построения оптимальных, сбалансированных таможенных тарифов, решать эти задачи приходится во многом эмпирическим путем, отслеживая реакцию «потребителей» на изменение тарифов и вырабатывая «корректирующие» воздействия. И в этой ситуации роль Министерства экономического развития и торговли и таможенных органов трудно переоценить. Таможенное и налоговое ведомства должны найти золотую середину: может быть, в каких-то случаях лучше не добрать на таможне, но взять эти деньги на внутренних налогах или, если какая-то отрасль не работоспособна совсем, максимально форсировать объем ввоза данного товара. Но при этом нельзя забывать, что есть товары стратегического значения - продовольствие, лекарства и т.д. Так можно привести пример, когда возникла проблема с сывороткой от туберкулеза. Наши предприятия стали закрываться, а сыворотка закупалась во Франции. И когда у нас осталось только одно производство, французские производители в несколько раз подняли цену. Хорошо, что это последнее предприятие смогли восстановить[[5]](#footnote-5). Еще одна проблема: таможенные органы должны увязывать свою позицию с МВФ, который требует максимальной либерализации внешней торговли. МВФ настаивает, чтобы мы отказались от комбинированных ставок, считая это определенным ограничением. Так что Россия меж двух огней: с одной стороны, необходимо обеспечивать сбор платежей с максимальной полнотой, с другой - учитывать требования МВФ, поэтому при любом изменении таможенного тарифа должны приниматься сбалансированные решения.

С учетом вышеизложенного можно сделать вывод о том, что в современных условиях при определении уровня таможенно - тарифного обложения в целом и разработке предложений по установлению конкретных размеров ставок таможенных платежей приоритетными основными задачами, решение которых должно обеспечиваться с помощью тарифа, являются следующие:

1. Обеспечение формирования доходной части федерального бюджета за счет таможенных платежей.
2. Защита отечественного рынка и создание возможностей для развития национального производства.
3. Создание необходимых предпосылок, стимулирующих развитие  
   конкуренции.
4. Получение торгово-политических уступок от стран - торговых партнеров Российской Федерации.
5. Обеспечение решения социально значимых задач, создание возможностей для смягчения кризисных ситуаций и социальной напряженности.

Очевидно, что при разработке мер таможенно-тарифного регулирования необходим учет всех перечисленных выше факторов.

В настоящее время проходит очередной (четвертый) цикл пересмотра ГС, который завершится 31 декабря 2006 года. В соответствии со взятыми Россией международными обязательствами к 1 января 2007 года ТН ВЭД СНГ и ТН ВЭД России должны быть приведены в соответствие с их международной основой - ГС (четвертое издание)[[6]](#footnote-6).

В процессе данной актуализации необходимо подготовить тексты новых редакций ТН ВЭД СНГ, ТН ВЭД России, ТН ВЭД ЕврАзЭС, систематизировать таможенный тариф Российской Федерации в соответствии с актуализированной ТН ВЭД России и утвердить его постановлением Правительства Российской Федерации, внести необходимые изменения в ряд нормативных правовых актов, содержащих коды ТН ВЭД, внести необходимые изменения в Пояснения к ТН ВЭД СНГ, ТН ВЭД России, ТН ВЭД ЕврАзЭС. Реализация данных мероприятий позволит обеспечить выполнение международных обязательств Российской Федерации, вытекающих из Конвенции о ГС, межправительственного Соглашения о единой товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Содружества Независимых Государств от 3 ноября 1995 г., Соглашения об общей Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического сообщества от 20 сентября 2002 г.

В международной таможенной практике это - основа таможенных тарифов и статистики, мировой стандарт классификации товаров. На этой основе появится возможность усовершенствовать процедуру взимания Таможенных платежей путем усиления контроля за определением страны происхождения и таможенной стоимости товаров.

* 1. Нормативно-правовые основы осуществления тарифного регулирования в РФ

При осуществлении внешнеэкономической и торговой деятельности субъекты сталкиваются со сложной системой общественных отношений, связанной с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ посредством таможенного регулирования и регулируемой определенными нормами и правилами.

Согласно ч. 2 ст. 3 ТК РФ таможенное законодательство состоит из действующего Таможенного кодекса РФ и принятых в соответствии с ним иных федеральных законов. Они именуются актами таможенного законодательства. Однако круг источников таможенного права гораздо шире. Иерархия нормативно-правовых актов, являющихся источниками таможенного права, является традиционной: Конституция РФ, законы и подзаконные акты[[7]](#footnote-7)1.

Таможенно-тарифное регулирование относится к экономико-финансовому разделу таможенного дела. Правовые основы такого регулирования определяются в ФЗ РФ «О таможенном тарифе» от 21 мая 1993 г.[[8]](#footnote-8) и в других правовых актах.

Согласно Конституции РФ (п. «ж» ст. 71) таможенное регулирование находится в ведении Российской Федерации.

Круг общественных отношений, названный в Конституции РФ «таможенное регулирование», включает в себя совокупность элементов, обеспечивающих государственное регулирование внешнеэкономической и внешнеторговой деятельности. Одна из форм проявления таможенного регулирования заключается в установлении порядка и правил, при соблюдении которых лица реализуют право на перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ.

Таможенное регулирование в Российской Федерации основано на правовых предписаниях органов государственной власти и осуществляется нормами законодательства РФ.

Согласно законодательству государственное регулирование ВЭД осуществляется посредством таможенно-тарифного (применение импортного и экспортного таможенных тарифов), нетарифного регулирования (например, квотирования и лицензирования) и таможенного дела.

Система мер таможенного и нетарифного регулирования ВЭД регламентируется Федеральным законом от 13 октября 1995 г. № 157 - ФЗ «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности»[[9]](#footnote-9).

Следующим звеном правового регулирования в рассматриваемой сфере являются нормативные акты Президента и Правительства РФ. За последние годы на этом уровне принято большое количество решений, связанных с практическим использованием таможенно-тарифных мер, в том числе определяющих правовые основания в деятельности таможенных органов.

Разработку соответствующих нормативных актов на ведомственном уровне обеспечивал ранее ГТК РФ, поскольку на практике именно на таможенные органы возлагалось применение таможенно-тарифных мер. Но с принятием Указа Президента РФ от 20.05.2004 г. «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти»[[10]](#footnote-10)

В соответствии с Указом Президента РФ ГТК РФ преобразован в Федеральную таможенную службу, передав его функции по принятию нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности Министерству экономического развития и торговли РФ (далее по тексту Министерство РФ).

Главное управление тарифного и нетарифного регулирования, входящее в структуру Министерства РФ, непосредственно обеспечивает подготовку предложений о тарифном регулировании и ведении этих мер в действие, а также организует контроль соблюдения запретов и ограничений участниками ВЭД.

Что касается Алтайской таможни, то она действует на основании Общего положения о таможне, утвержденного приказом ГТК России от 10 октября 2002 г. № 1082[[11]](#footnote-11).

Главное внимание в деятельности таможни уделяется в первую очередь на практическую реализацию функций таможенного оформления и таможенного контроля товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ.

Алтайская таможня также принимает в пределах своей компетенции решения: об определении и о контроле таможенной стоимости товаров (отдел контроля таможенной стоимости); по классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД России и определению страны происхождения товаров (отдел товарной номенклатуры и происхождения товаров). Кроме этого, Алтайская таможня организовывает, координирует и контролирует правильность исчисления, полноту уплаты и учет таможенных платежей на счетах таможенных органов. Принимает в пределах своей компетенции решения об обоснованности предоставления льгот по уплате таможенных платежей (отдел федеральных таможенных доходов и учета денежных средств).

Таки образом, таможенное законодательство РФ регулирует отношения: в области таможенного дела; по установлению порядка перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу; возникающие в процессе таможенного оформления; возникающие в процессе таможенного контроля; возникающие в процессе обжалования актов, действий (бездействия) таможенных органов и их должностных лиц; по установлению, введению и взиманию таможенных платежей.

В основу определения места таможенного законодательства в системе российского права через определение понятия «таможенное дело», данное в ст.1 ТК РФ, законодательно заложена служебная роль таможенного законодательства по отношению к законодательству, регулирующему ВЭД.

Таможенно-тарифное регулирование является наиболее важным и трудоемким процессом, который включает в себя несколько взаимосвязанных операций:

1. определение страны прохождения товара;

* определение таможенной стоимости товара;
* определение таможенных платежей.

Принятие решений по таможенно-тарифному регулированию ВЭД имеет первостепенное значение в экономической деятельности таможенной системы[[12]](#footnote-12).

Вопросы, связанные с определением страны происхождения товаров, перемещаемых через таможенную границу, стали предметом регулирования нового Таможенного кодекса. До этого они регламентировались Законом РФ «О таможенном тарифе» (заметим, что соответствующие нормы Закона «О таможенном тарифе» продолжают действовать и в настоящий день). Согласно ст. 25 Закона РФ «О таможенном тарифе» полномочиями по установлению порядка определения страны происхождения товара наделяется

Правительство РФ. Так, например, Постановлением от 23 апреля 1998 г. № 413 «О дополнительных мерах по привлечению инвестиций для развития отечественной автомобильной промышленности» был утвержден Порядок определения страны происхождения средств автомобильного транспорта и автомобильных компонентов при их вывозе с территории свободного склада с особенностями правового регулирования таможенного режима и ввозе на остальную территорию Российской Федерации.

В ст. 25 Закона РФ «О таможенном тарифе» сформулировано требование, по которому принципы определения страны происхождения товара должны основываться на существующей международной практике. Отдельные проблемы, связанные с правилами происхождения товаров, были урегулированы в Киотской конвенции: в приложениях о правилах происхождения товаров и о контроле за документами, подтверждающими происхождение товаров[[13]](#footnote-13). В рамках СНГ было заключено Соглашение о правилах определения происхождения товаров развивающихся стран при предоставлении тарифных преференций в рамках Общей системы преференций[[14]](#footnote-14).

В соответствии с общепринятым в международной практике определением страны происхождения товара под ней понимается та страна, в которой товар был полностью произведен или подвергнут достаточной переработке в соответствии с критериями, установленными в статьях 31 и 32 ТК РФ. Аналогичное определение содержится в ст. 26 Закона РФ «О таможенном тарифе».

Таможенное законодательство допускает использование понятие страны происхождения товара в широком смысле слова - как место происхождения товара. В этом смысле могут выступать группа государств, таможенный союз, регион или часть государства.

Наиболее часто встречаемый пример использования в практике внешнеторгового регулирования понятия «страна происхождения», за которым скрывается таможенный союз государств, - Европейский Союз.

Другой важный аспект, который необходимо выделить для целей определения происхождения товара содержится в Федеральном законе от 22 января 1996 г. № 13―ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области»[[15]](#footnote-15). В п.2 ст. 30 ТК РФ оговаривается возможность принятия таможенным органом предварительного решения об определении страны происхождения. Оно принимается по письменному запросу декларанта или иного заинтересованного лица (ст. 42 ТК РФ).

Предварительное решение обязательно для всех таможенных органов. Оно действует в течение пяти лет со дня его принятия (с. 43 ТК РФ).

В ст. 31 ТК РФ перечислены товары, считающиеся полностью произведенными в данной стране. (Аналогичный список содержится в ст. 27 Закона РФ «О таможенном тарифе».)

Статья 32 ТК РФ посвящена критерию достаточной переработки. Он используется, когда в производстве товара участвуют две и более страны, и означает, что товар считается происходящим из той страны, в которой он был, подвергнут существенной последней переработке, достаточной для придания товару его характерных свойств.

Таможенный орган вправе требовать подтверждения страны происхождения товара в следующих случаях (ст. 37 ТК РФ):

1. если стране происхождения ввозимого товара Российская Федерация предоставляет тарифные преференции в соответствии с международными договорами или законодательством Российской Федерации;
2. при обнаружении признаков того, что заявленные сведения о стране происхождения товаров, которые влияют на применение ставок таможенных платежей и (или) запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, являются недостоверными.

Документами, подтверждающими происхождение товаров из данной страны, являются:

а) декларация о происхождении товара - документ, составленный в произвольной форме, в котором указаны сведения, позволяющие определить страну происхождения товара (ст. 35 ТК РФ). В качестве такой декларации могут быть представлены коммерческие и другие документы, относящиеся к товарам и содержащие заявление о стране происхождения товаров, сделанное изготовителем, продавцом или экспортером в связи с вывозом товаром;

б) сертификат о происхождении товара - документ, однозначно свидетельствующий о стране происхождения товара и выданный компетентными органами или организациями данной страны вывоза (если в стране вывоза сертификат выдается на основе, полученных из страны происхождения товара) (ст. 36 ТК РФ). В таможенной практике используются сертификаты о происхождении по форме «Ст-1» и по форме «А»[[16]](#footnote-16).

ТК РФ 2003 г. впервые упоминает Декларацию о происхождении товара. В ст. 35 ТК РФ предусматривается, что для удостоверения страны происхождения в таможенный орган может быть предоставлена декларация о происхождении товара. Такая декларация составляется в произвольной форме и содержит сведения, позволяющие определить страну происхождения товара.

Как правило, в международной практике сертификаты происхождения выдаются неправительственными организациями и учреждениями. В России правом удостоверять сертификаты о происхождении товаров наделены торгово-промышленные палаты негосударственные некоммерческие организации, объединяющие российские предприятия и российских предпринимателей (ст. 12 Закона РФ « О торгово-промышленных палатах в Российской Федерации»). Однако из этого общего правила есть исключения. Так, например, сертификаты о происхождении в Казахстане выдаются Госстандартом Республики Казахстан (телетайпограмма ГТК России от 11 сентября 1997 г. № AT - 1019), в Узбекистане на автомобили - Министерством внешних экономических связей Республики Узбекистан (письмо ГТК России от 11 сентября 1997 г. № 07-10/17561).

Сертификат может быть выдан органами и организациями, уполномоченными на это Правительством РФ.

Выдавший сертификат орган обязан хранить его копию и иные документы, на основании которых удостоверено происхождение товаров, не менее двух лет со дня его выдачи[[17]](#footnote-17).

В ст. 38 ТК РФ регламентируются отдельные ситуации, возникающие в связи с отсутствием у декларанта документов, подтверждающих страну происхождения товара[[18]](#footnote-18).

Особое место института страны происхождения товара в механизме государственного регулирования внешнеторговой деятельности определяется тем, что при решении вопроса о таможенных тарифах именно она оказывает определяющее влияние на выбор ставки ввозной таможенной пошлины.

Следующей операцией правового регулирования в рассматриваемой сфере является таможенная стоимость товаров.

Принятый в 1993 г. Закон Российской Федерации «О таможенном тарифе» заложил правовые основы для применения в практике российского таможенного контроля основных правовых принципов и норм определения таможенной стоимости (ТС) ввозимых товаров, установленных (закрепленных) в Соглашении по применению ст. VII («Оценка товаров для таможенных целей») Генерального соглашения по тарифам и торговле (ГАТТ) - так называемого Кодекса таможенной стоимости.

В последнее время был выпущен ряд нормативных актов ГТК, в которых закреплялось распределение Россией компетенций по контролю за таможенной стоимостью, о принятии таможенными органами решений по таможенной стоимости товаров и другие материалы[[19]](#footnote-19).

Система определения таможенной стоимости включает в себя: Комплекс по таможенной стоимости ВТО/ГАТТ; соглашение о выполнении статьи VII ГАТТ 1994 (г. Марракеш) по результатам Уругвайского раунда многосторонних торговых переговоров; Закон Российской Федерации «О таможенном тарифе»; методические положения ГТК РФ по практическому применению порядка определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации; организационно-правовые вопросы взаимодействия таможенных органов и декларантов в ходе их решения.

В ст. 322 ТК РФ определен объект налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ, а также обозначена основа налоговой базы, применяемой при исчислении сумм таможенных пошлин, налогов[[20]](#footnote-20).

Объектом обложения таможенными пошлинами, налогами являются товары, перемещаемые через таможенную границу. Определение объекта налогообложения в ТК РФ обусловлено особенностями взимания таможенных пошлин, налогов в связи с перемещением товаров через таможенную границу. При этом положения ст.38 НК РФ, касающиеся объекта налогообложения, не применяются.

Налоговой базой для целей исчисления таможенных пошлин, налогов являются таможенная стоимость товаров и (или) их количество, что соответствует правилам Соглашения о применении ст. VII ГАТТ 1994 г. Таможенная стоимость определяется в зависимости от избранного метода определения таможенной стоимости. В случае обложения товаров таможенными пошлинами по специфическим ставкам (в установленном размере за единицу облагаемых товаров) либо комбинированным ставкам (в процентах к таможенной стоимости товаров в установленном размере за единицу товаров) при определении налоговой базы учитывается количество товаров.

Порядок определения и заявления таможенной стоимости определен в ст. 323 ТК РФ. При этом положения ст. 53 НК РФ, определяющие налоговую базу при исчислении налогов, не применяются[[21]](#footnote-21).

В ст. 323 ТК РФ установлена процедура определения и заявления таможенной стоимости товаров, являющейся основой налоговой базы при исчислении таможенных пошлин, налогов в соответствии со ст. 322 ТК РФ.

Права и обязанности таможенного органа и декларанта при определении таможенной стоимости товаров определены статьями 15 и 16 Закона РФ «О таможенном тарифе». Так, декларант имеет право доказывать достоверность заявленной таможенной стоимости всеми доступными ему способами. При возникновении необходимости в уточнении заявленной декларантом таможенной стоимости товара декларант вправе обратиться в таможенный орган Российской Федерации с просьбой предоставить ему декларируемый товар в пользование под залог имущества, гарантию банка или внесение денежных средств на депозит таможенного органа. Таможенный орган Российской Федерации по письменному запросу декларанта обязан в трехмесячный срок представить декларанту письменное разъяснение причин, по которым заявленная декларантом таможенная стоимость не может быть принята в качестве базы для начисления пошлины. При несогласии декларанта с решением таможенного органа в отношении определения таможенной стоимости товара это решение может быть обжаловано в вышестоящей таможенный орган или в судебном порядке.

Таможенное законодательство исходит из того, что процедура принятия решений при контроле таможенной стоимости должна проводиться в возможно короткие сроки с целью недопущения необоснованной задержки выпуска товаров. Таким образом, в вопросе организации контроля таможенной стоимости законодательство обеспечивает баланс интересов государства в лице таможенных органов и декларантов, защищенных от административных проволочек на данной таможенно - программной операции[[22]](#footnote-22).

В ст. 318 ТК РФ установлены общие положения, которые касаются таможенных платежей, взимаемых таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, а также перечислены виды этих платежей[[23]](#footnote-23).

Таможенная пошлина в соответствии с НК РФ является видом налога и важным тарифным инструментом регулирования ввоза (вывоза) товаров. Налог на добавленную стоимость и акциз, взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, регулируются нормами НК РФ. Уплата таких платежей является неотъемлемым условием ввоза товаров на таможенную территорию РФ, а также осуществляется при совершении иных действий, предусмотренных ТК РФ, в зависимости от избранного таможенного режима.

При исчислении таможенной пошлины, налогов общей налоговой базой является таможенная стоимость товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ, которая определяется в соответствии со ст. 323 ТК РФ.

ТК РФ определяет порядок исчисления, уплаты, взыскания и возврата таможенных пошлин, налогов (гл.28,29,32,33), а также особенности предоставления отсрочек (рассрочек) уплаты таможенных пошлин, налогов (гл.30). Нормы НК РФ в этих случаях не применяются.

Нормы гл. 28-33 ТК РФ применимы и для сезонных пошлин, имеющих тарифный характер и взимаемых таможенными органами вместо ввозных таможенных пошлин в зависимости от сезона при ввозе определенных видов товаров.

Таможенные сборы, включенные в перечень видов таможенных платежей, согласно НК РФ имеют правовую природу, нежели налоги. Таможенные сборы представляют собой плату за услуги, предоставляемые таможенными органами, размер которой соразмерен стоимости оказываемых услуг, что оговорено в правилах Киотской конвенции (гл.1 Генерального приложения). Порядок их исчисления, уплаты, возврата регулируется законодательством РФ о налогах и сборах[[24]](#footnote-24).

Законом «О таможенном тарифе» установлен порядок предоставления тарифных льгот (тарифные преференции). В частности, при осуществлении торговой политики Российской Федерации в пределах ее таможенной территории допускается предоставление тарифных льгот в виде возврата ранее уплаченной пошлины, снижения ставки и освобождения (в исключительных случаях) от пошлины.

Принятие решений по таможенным платежам является заключительной таможенно-программной операцией. Без четкой организации и функционирования системы взимания таможенных платежей невозможно успешное проведение таможенно-тарифного регулирования ВЭД. Бесспорно, в этом процессе возрастает роль каждой таможни как непосредственного исполнителя мер тарифного регулирования.

Таким образом, есть все основания утверждать, что в России создана и действует система источников таможенного права. Основным источником российского таможенного права является Таможенный кодекс Российской Федерации. Он определяет правовые и организационные основы таможенного дела и направлен на защиту национального суверенитета Российской Федерации, активизацию связей российской экономики с мировым хозяйством, обеспечение защиты прав граждан, хозяйствующих субъектов и государственных органов и соблюдения ими обязанностей в области таможенного дела.

В механизме таможенно-тарифного регулирования важнейшая роль отводится Закону о таможенном тарифе. В нем устанавливается порядок формирования и применения таможенного тарифа как инструмента торговой политики и государственного регулирования внутреннего рынка товаров при его взаимосвязи с мировым рынком, а также правила обложения товаров пошлинами при их перемещении через таможенную границу России.

Правовые основы тарифного регулирования содержатся и в Федеральных законах от 14 апреля 1998 г. № 63- ФЗ «О мерах по защите экономических интересов России при осуществлении внешне торговли товарами»[[25]](#footnote-25) и от 13 октября 1995 г. № 157- ФЗ «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности» . Эти законы, дополняя друг друга, развивают положения базового Закона о таможенном тарифе. В них установлены основы государственного регулирования ВЭД, определен правовой статус органов исполнительной власти в области экспортно-импортных операций, определены формы и методы контроля со стороны государства в данной сфере.

**1.3. Таможенная пошлина: правовая и экономическая природа, функции и виды.**

Таможенный кодекс РФ закрепляет, что товары, перемещаемые через российскую таможенную границу, подлежат обложению таможенной пошлиной в соответствии с Законом РФ «О таможенном тарифе».

В правовой и экономической литературе нет единого представления о природе таможенных пошлин и выполняемых ими функций[[26]](#footnote-26).

Таможенная пошлина в соответствии с НК РФ до 1 января 2005 года являлась видом налога, но в настоящее время таможенная пошлина регулируется ТК РФ, и важным тарифным инструментом регулирования ввоза (вывоза) товаров.

С позиций общей экономической теории представляется возможным объяснить экономическую природу таможенных пошлин, определить их функции, четко сформулировать принципы и методы их количественного обоснования.

Таможенная пошлина (customs duty) ― обязательный взнос, взимаемый таможенными органами при импорте или экспорте товара и являющийся условием импорта или экспорта[[27]](#footnote-27).

Таможенные пошлины выполняют три основные функции:

а) фискальную, которая относится к импортным, и к экспортным пошлинам, поскольку они являются одной из статей доходной части государственного бюджета;

б) протекционистскую (защитную), относящуюся к импортным пошлинам, поскольку с их помощью государство ограждает местных производителей от нежелательной иностранной конкуренции;

в) балансировочную, которая относится к экспортным пошлинам, установленным с целью предотвращения нежелательного экспорта товаров, внутренние цены, на которые по тем или иным причинам ниже мировых[[28]](#footnote-28).

Классификация таможенных пошлин.

По способу взимания:

а) адвалорные - начисляются в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров (например, 20% от таможенной стоимости);

б) специфические — начисляются в установленном размере за единицу облагаемого товара (например, 10 долларов за 1 тонну);

в) комбинированные - сочетают оба названных вида таможенного обложения (например, 20% от таможенной стоимости, но не более 10 долларов за 1 тонну).

Адвалорные пошлины аналогичны пропорциональному налогу на продажу и применяются обычно при обложении товаров, которые имеют качественные различные характеристики в рамках одной товарной группы. Сильной стороной адвалорных пошлин является то, что они поддерживают одинаковый уровень защиты внутреннего рынка независимо от колебания цен на товар, изменяются лишь доходы бюджета. Например, если пошлина составляет 20% цены товара, то при цене товара 200 долларов, доходы бюджета составят 40 долларов. При увеличении цены товара до 300 долларов доходы бюджета возрастут до 60 долларов, при падении цены товара до 100 долларов ― сократятся до 20 долларов. Но независимо от цены адвалорная пошлина повышает цену импортного товара на 20%. Слабой стороной адвалорных пошлин является то, что они предусматривают необходимость таможенной оценки стоимости товара для целей обложения пошлиной. Поскольку цена товара может колебаться под воздействием многочисленных экономических (обменный курс, процентная ставка и прочие) и административных (таможенное регулирование) факторов, применение адвалорных пошлин связано с субъективностью оценок, что оставляет место злоупотреблениям.

Специфические пошлины обычно накладываются на стандартизованные товары и имеют неоспоримое преимущество, поскольку просты в администрировании и в большинстве случаев не оставляют свободы для злоупотреблений. Однако уровень таможенной защиты с помощью специфических пошлин сильно зависит от колебания цен на товары. Например, специфическая пошлина в 1000 долларов за один импортный автомобиль значительно сильнее ограничивает импорт автомобилей ценой в 8000 долларов, поскольку составляет 12,5% его цены, чем автомобиля ценой 12000 долларов, поскольку составляет всего 8,3% его цены. В результате, когда импортные цены возрастают, уровень защиты внутреннего рынка с помощью специфического тарифа падает. Но, с другой стороны, во время экономического спада и падения импортных цен специфический тариф увеличивает уровень защиты национальных производителей.

По объекту обложения:

а) импортные - пошлины, которые накладываются на импортные товары при выпуске их для свободного обращения на внутренней рынке страны. Являются преобладающей формой пошлин, применяемой всеми странами мира для защиты национальных производителей от иностранной конкуренции;

б) экспортные - пошлины, которые накладываются на экспортные товары при выпуске их за пределы таможенной территории государства. Применяются крайне редко отдельными странами, обычно в случае больших различий в уровне внутренних регулируемых цен и свободных цен мирового рынка на отдельные товары, и имеют целью сократить экспорт и пополнить бюджет;

в) транзитные - пошлины, которые накладываются на товары, перевозимые транзитом через территорию данной страны. Встречаются крайне редко и используются преимущественно как средство торговой войны[[29]](#footnote-29).

По характеру:

а) сезонные - пошлины, которые применяются для оперативного регулирования международной торговли продукцией сезонного характера, прежде всего сельскохозяйственной. Обычно срок их действия не может превышать несколько месяцев в год, и на этот период действие обычного таможенного тарифа по этим товарам приостанавливается;

б) антидемпинговые — пошлины, которые применяются в случае ввоза на территорию страны товаров по цене более низкой, чем их нормальная цена в экспортирующей стране, если такой импорт наносит ущерб местным производителям подобных товаров либо препятствует организации и расширению национального производства таких товаров;

в) компенсационные - пошлины, накладываемые на импорт тех товаров, при производстве которых прямо или косвенно использовались субсидии, если их импорт наносит ущерб национальным производителям таких товаров[[30]](#footnote-30).

Обычно эти особые виды пошлин применяются страной либо в одностороннем порядке в чисто защитных целях от попыток недобросовестной конкуренции со стороны ее торговых партнеров, либо как ответная мера на дискриминационные и иные действия, ущемляющие интересы страны, со стороны других государств и их союзов. Введению особых пошлин обычно предшествует расследование, проводимое по поручению правительства или парламента, конкретных случаев злоупотреблений положением на рынке со стороны торговых партнеров. В процессе расследования проводятся двусторонние переговоры, определяются позиции, рассматриваются возможные объяснения возникшей ситуации и предпринимаются другие попытки решить разногласия политическим путем.

Введение особой пошлины обычно становится крайним средством, к которому прибегают страны, когда все остальные способы урегулирования торговых разногласий исчерпаны.

По происхождению:

а) автономные - пошлины, вводимые на основании односторонних решений органов государственной власти страны. Обычно решение о введении таможенного тарифа принимается в виде закона парламентом государства, а конкретные ставки таможенных пошлин устанавливаются соответствующим ведомством (обычно министерством торговли, финансов или экономики) и одобряются правительством;

б) конвенционные (договорные) - пошлины, устанавливаемые на базе двустороннего или многостороннего соглашения, такое как Генеральное соглашение о тарифах и торговле, или соглашение о таможенном союзе;

в) преференциальные - пошлины, имеющие более низкие ставки по сравнению с обычно действующим таможенным тарифом, которые накладываются на основе многосторонних соглашений на товары, происходящие из развивающихся стран. Цель преференциальных пошлин - поддержать экономическое развитие этих стран за счет  
расширения их экспорта. С 1971 года действует Общая система преференций, предусматривающая значительное снижение импортных тарифов развитых стран на импорт готовой продукции из развивающихся стран. Россия, как и многие другие страны, с импорта из развивающихся стран не взимает таможенные пошлины вообще[[31]](#footnote-31).

По типам ставок:

а) постоянные - таможенный тариф, ставки которого единовременно установлены органами государственной власти и не могут изменяться в зависимости от обстоятельств. Подавляющее большинство стран мира имеет тарифы с постоянными ставками;

б) переменные - таможенный тариф, ставки которого могут изменяться в установленных органами государственной власти случаях (при изменении уровня мировых или внутренних цен, уровня государственных субсидий). Такие тарифы ― довольно редкое явление, но используются, например, в Западной Европе в рамках единой сельскохозяйственной политики.

По способу вычисления:

а) номинальные - тарифные ставки, указанные в таможенном тарифе. Они могут дать только самое общее представление об уровне таможенного обложения, которому страна подвергает свой импорт или экспорт;

б) эффективные ― реальный уровень таможенных пошлин на конечные товары, вычисленные с учетом уровня пошлин, наложенных на импортные узлы и детали этих товаров[[32]](#footnote-32).

Виды таможенных пошлин суммированы в таблице (Приложение 1).

В связи со значимостью финансовой деятельности таможенных органов РФ необходимо также уяснить и правовую природу таможенной пошлины. Под таможенной пошлиной понимается платеж, взимаемый таможенными органами при ввозе на таможенную территорию России или вывозе товаров с этой территории и являющейся неотъемлемым условием такого ввоза или вывоза. Вопрос о юридической природе данного платежа до настоящего времени остается открытым. Воззрения ученых, занимающихся этой проблематикой, дифференцируются на два вида: одни считают, что таможенная пошлина ― есть налог, а другие ― приравнивают ее к сбору[[33]](#footnote-33). Наиболее предпочтительной представляется точка зрения, в соответствии с которой таможенная пошлина в налоговой системе занимает особое место. Законодатель не выделяет ее в самостоятельный вид, не относя ни к налогам, ни к сборам. При выяснении правовой природы таможенной пошлины нужно исходить из ее специфики, состоящей в объединении признаков, как налога, так и сбора. Выявим ее основные черты.

Во-первых, таможенная пошлина - обязательный взнос в федеральный бюджет, не нарушающий при этом конституционное право на свободу предпринимательской деятельности.

Во-вторых, таможенная пошлина опосредована процессом перемещения грузов через таможенную границу РФ и является средством достижения этой цели.

В-третьих, таможенная пошлина возмездна, т.е. фактически она является платой за предоставление таможенными органами возможности перемещать грузы через таможенную границу.

В-четвертых, таможенная пошлина в отличие от налога не обладает признаком регулярности, так как обязанность ее уплаты возникает лишь при необходимости для субъекта вступить в таможенное правоотношение.

В-пятых, право уплаты таможенной пошлины может быть делегировано иным заинтересованным лицам (например, таможенному брокеру).

В-шестых, уплата таможенной пошлины обеспечивается принудительной силой государства[[34]](#footnote-34).

Обязанность уплаты налога обусловлена публичными интересами ― интересами государства. Обязанность же уплаты таможенной пошлины основана на интересах плательщика. У субъекта предпринимательской деятельности всегда есть выбор: везти товар из-за рубежа или закупить импортный товар на территории России. Наличие такой альтернативы и определяет особое место таможенной пошлины.

В условиях рыночной экономики и либерализации ВЭД таможенные пошлины стали важнейшим экономическим регулятором ВЭД. С помощью таможенных пошлин государство может поощрять ввоз или вывоз соответствующих товаров или ограничивать их, ставить в равные экономические условия товары отечественных товаропроизводителей и сходные товары их иностранных конкурентов, проводить определенную экономическую, научно-техническую, экологическую, валютно-финансовую политику в области ВЭД, направлять деятельность субъектов ВЭД в русло общегосударственных, национальных интересов.

Пошлина относится к числу ценовых категорий. Это требует индивидуального подхода к обоснованию пошлин по каждому конкретному товару, их координации с национальными и мировыми издержками и ценами, учета параметров потребительских свойств и качества товаров и т.п.

При определении ввозных пошлин в прошлом, т.е. в XIX в. и в начале XX в., преобладал фискальный подход: пошлины определялись на высоком уровне и рассматривались как один из важнейших источников доходов государства. Это вместе с тем позволяло решать задачу защиты национальной экономики от наплыва английских товаров, поскольку Англия вступила значительно раньше других стран на путь промышленной революции, ее продукция была высоко конкурентоспособна и во многом превосходила товары других стран Европы и Америки[[35]](#footnote-35).

В XX в. наметилась тенденция снижения таможенных пошлин, ослабление их роли в формировании государства, на первый план выдвигалась их регулирующая функция, которая отнюдь не ограничивалась запрещением или резким ограничением ввоза импортных товаров. Нарастала потребность в более детальной дифференциации ставок таможенных пошлин по товарным группам и конкретным изделиям с учетом потребности в их импорте, уровня национальных и мировых цен.

Такая дифференциация таможенных пошлин требовала ее научного обоснования, изучения объективных факторов, определяющих эту дифференциацию.

Тенденция к снижению ставок таможенных пошлин и к усилению их дифференциации по группам товаров и конкретным изделиям были обусловлены объективными факторами. Развитие международного разделения труда требовало ослабления протекционизма. Специализация национальных экономик, в том числе предметная, подетальная и технологическая, требовала дифференциации внешнеторговой политики стран по группам, видам продукции и стадиям технологии и обоснования таможенных пошлин по изделиям и группам изделий с учетом внешних и национальных условий их производства и реализации. Решение данной проблемы возможно только с позиций общей теории цен и дифференциальной ренты, т.е. пошлины, следует рассматривать как интернациональную дифференциальную ренту.

В экономической теории и в практике хозяйственной деятельности хорошо известны две основные формы дифференциальной ренты - по плодородию и местоположению.

Различия в плодородии земель служат естественным основанием дифференциации издержек производства в земледелии: более высокие издержки на менее плодородных землях и более низкие ― на более плодородных. Ограниченность плодородных земель определяет необходимость эксплуатации менее плодородных и, поскольку их продукция необходима обществу, ее индивидуальные издержки на относительно худших землях регулируют рыночные цены. При этих ценах на лучших землях реализуется добавочный дифференцированный доход, который присваивается собственником земли в виде дифференциальной ренты[[36]](#footnote-36).

Дифференциальная рента образуется также в результате различного местоположения участков земли и дифференциации транспортных расходов.

В системе мировой экономики, кроме указанных, возможна еще одна форма дифференциальной ренты, возникающая на базе устойчивых различий в национальных издержках производства различных стран, обусловленных различиями в системе общеобразовательной и профессиональной подготовки национальных кадров, в уровне развития наук и научных исследований и их применения в национальной экономике, что, в свою очередь, определяется богатством страны и ее инвестиционными возможностями, уровнем техники, технологии, организации производства и т.п. Например, низкие издержки производства, высокое качество продукции экономически развитых стран обусловлены не богатством их естественных ресурсов - многие из них являются крупными импортерами сырьевых и энергетических ресурсов, и не благоприятным положением указанных стран, а, главным образом, теми факторами, о которых говорилось выше[[37]](#footnote-37).

При специализации национального производства одна и та же страна может иметь конкурентные преимущества по одним видам продукции, на производстве которых она специализировалась, и не иметь таких преимуществ по другим выдам продукции. Она будет экспортировать продукцию, соответствующую ее производственной специализации, и завозить непрофильную продукцию, национальное производство которой по тем или иным причинам экономически нецелесообразно[[38]](#footnote-38).

Интернациональные издержки производства формируются в жесткой конкурентной борьбе на основе национальных издержек производства профильной, специализированной продукции, поставляемой на мировой рынок ее основными производителями, обладающими определенными конкурентными преимуществами в области естественных условий производства. Указанные выше преимущества обеспечивают относительно низкий уровень национальных издержек производства специализированной продукции и соответственно - при прочих равных условиях - более низкий уровень национальных и мировых цен по сравнению с национальными издержками и ценами на аналогичные виды продукции, реализуемой на национальных рынках стран, не являющихся ее экспортерами.

Эти различия между национальными и мировыми издержками и ценами, определяемые относительно устойчивыми различиями в национальных условиях производства продукции в разных странах, и являются объективной основой формирования таможенных пошлин.

Рассмотрение природы таможенной пошлины позволяет сделать вывод о двойственном характере ее сущности. Данная категория рассматривается и как защитное средство, и как источник получения государственных доходов. Иначе говоря, таможенная пошлина, помимо регулирующего воздействия, несет в себе и фискальную нагрузку.

Далее приведем экономические показатели деятельности Алтайской таможни за 2004 г. За указанный период Алтайской таможней перечислено в федеральный бюджет таможенных платежей 1069,7 млн. руб., (108,5% к уровню 2003 года), контрольные показатели выполнены на 102,8%[[39]](#footnote-39) (Приложение 2).

Основным фактором, определившим значительный рост объемов таможенных платежей, явился переход с 01.07.2001 г. на принцип взимания косвенных налогов во взаимной торговле со странами СНГ. Значительная часть перечисленных средств приходится на НДС. Переход на принцип взимания косвенных налогов во взаимной торговле со странами СНГ определил и увеличение количества деклараций таможенной стоимости.

Из приведенного примера следует, что наибольшую долю в структуре доходов от внешнеэкономической деятельности составляет налог на добавленную стоимость.

Таким образом, и таможенная пошлина и НДС выполняют две основные функции:

1. регулируют ВЭД с целью создания равных условий для конкуренции отечественных и импортных товаров на внутреннем рынке;
2. способствуют пополнению доходной части федерального бюджета.

**1.4. Тарифные методы в системе государственного регулирования внешнеэкономической деятельности**

Каждая страна, исходя из своего исторического опыта, сложившихся социально -экономических условий, места в мировой экономике, природно-географического положения, руководствуясь общенациональными и геополитическими интересами, определяет для себя цели и задачи развития внешнеэкономических связей[[40]](#footnote-40).

Таким образом, формы и методы регулирования внешнеэкономических связей определяются каждой страной также с учетом ее особенностей. Но при всех условиях каждая страна должна защищать свои национальные интересы, способствовать социально -экономическому прогрессу своего населения.

В странах бывшего социалистического лагеря господствовали государственная и кооперативная собственность на средства производства. Экономика развивалась по единому государственному директивному плану, применялась государственная монополия внешней торговли. Связи национальной экономики с другими государствами через мировой рынок строго регламентировались государством, устанавливавшим жесткие планы развития внешней торговли.

В странах с развитой рыночной экономикой, напротив, национальная экономика развивается в тесном взаимодействии с мировой экономикой посредством мирового рынка, на основе рыночных отношений. В этих странах нет государственной монополии внешней торговли. Последняя осуществляется, как правило, частными фирмами на коммерческих началах. Но государство регулирует внешнеэкономическую деятельность с помощью системы экономических и административных методов.

В научной литературе и в практике хозяйствования методы государственного регулирования ВЭД обычно подразделяются на две группы[[41]](#footnote-41):

-тарифные методы, к которым относятся ввозные и вывозные пошлины и таможенные сборы;

-нетарифные методы, к которым относятся НДС, акциз, а также методы административного регулирования ВЭД - квотирование, лицензирование, сертификация товаров и другие методы[[42]](#footnote-42).

Выделение тарифных методов в особую группу в определенной мере оправдано той специфической ролью, которую играют таможенные тарифы в регулировании ВЭД. Вместе с тем приведенная выше классификация методов регулирования ВЭД представляется недостаточно обоснованной в научном отношении и на практике не способна ориентировать на системное решение вопросов регулирования ВЭД[[43]](#footnote-43).

Во-первых, вызывает сомнение целесообразность объединения в одну группу нетарифных (с помощью НДС и акциза) и административных методов регулирования (квотирования, лицензирования, и т.п.). НДС, акциз, как экономические методы управления, по своей природе схожи с тарифными, которые являются также экономическими методами регулирования ВЭД. И те, и другие соответствуют природе рыночных отношений, они относятся к числу важнейших экономических регуляторов экономики, значение которых будет не ослабляться, а усиливаться. Необходим комплексный системный подход к использованию их в качестве регуляторов ВЭД.

Во-вторых, административные методы регулирования ВЭД целесообразно выделить в особую группу: международные и региональные организации обычно особенно резко реагируют на применение этих мер и требуют их отмены; с другой стороны, при определенных ситуациях, применение этих мер может стать необходимым, и сами меры незаменимы мерами экономического регулирования.

Например, когда необходимо в какой-то период сократить до определенных размеров или увеличить экспорт или импорт соответствующих товаров.

В свете вышеизложенного предоставляется наиболее целесообразной следующая классификация методов регулирования ВЭД:

-экономические методы регулирования ВЭД, включающие таможенные пошлины, таможенные сборы, налог на добавленную стоимость, спецналоги и акциз;

-административные методы регулирования ВЭД, включающие лицензирование, квотирование, государственную монополию на экспорт и импорт отдельных специфических товаров, сертификацию качества товаров и тому подобное[[44]](#footnote-44).

Экономические методы регулирования ВЭД, учитывая их взаимосвязь и известную взаимозаменяемость, должны составлять единый экономический механизм регулирования ВЭД[[45]](#footnote-45).

Единый экономический механизм регулирования ВЭД в условиях рыночной экономики различных модификаций (планово- рыночной, социально- ориентированной и так далее) в перспективе должен выполнять основные функции по регулированию ВЭД.

Понятие «единый экономический механизм» предполагает наличие определенных взаимосвязей между отдельными элементами, его образующими, системный подход к формированию этого механизма с обеспечением внутренних и внешних связей элементов данной системы. Внешние связи экономического механизма регулирования ВЭД базируются, с одной стороны, на взаимосвязи проблем ВЭД с внутренними проблемами национальной экономики, а с другой - на тех обязательствах, которые принимает на себя Российская Федерация при вступлении в международные и региональные союзы и соглашения и при получении экономической помощи от международных экономических организаций - МВФ, МБРР и других. Внутренние связи в рамках единого экономического механизма возникают на базе взаимосвязей между образующими его элементами и возможностям замены одних элементов другими, то есть их взаимозаменяемости в определенных пределах[[46]](#footnote-46).

ВЭД любого государства подчинена обычно решению национальных задач и тесно связана с проблемой развития внутренней экономики, повышения ее эффективности. Ради достижения этих конечных целей государства нередко идут на некоторые сиюминутные потери, на ограничения определенных доходов от ВЭД ради достижения более высоких конечных результатов на базе общего подъема национальной экономики[[47]](#footnote-47). Например, в Китае импортный тариф на технику и технологии учитывает их уровень и соответствие мировым достижениям в этой области. Импорт новейшей техники и технологий облагается минимальным таможенным тарифом или освобождается от ввозных пошлин вообще. При этом государство недополучает определенную сумму импортных пошлин, поскольку при ввозе техники и технологий обычного качества взимается обычный (не льготный) тариф. Но потери эти с лихвой окупаются тем дополнительным доходом, который получает страна в результате применения современной техники и технологий. Недобор средств от ВЭД может быть с избытком компенсирован государству увеличением доходов от внутренней экономики, если сокращение доходов от ВЭД способно дать значительный эффект на стадии практического использования импортной техники и технологий. Следовательно, доходы от ВЭД и от внутренней экономики взаимосвязаны, и уменьшение одних доходов может быть с избытком компенсировано увеличением других. Эта взаимосвязь диктует необходимость сбалансированного подхода к планированию доходов от ВЭД и от национальной экономики с конечной целью оптимизации совокупного дохода[[48]](#footnote-48).

Требования наших партнеров по ВЭД, особенно стран, занимающих лидирующее положение в международных экономических организациях, обычно сводятся к дальнейшей либерализации ВЭД, то есть снижению таможенных пошлин, НДС и акциза, а также ограничению и сокращению административного регулирования ВЭД.

Но такие требования нередко вступают в противоречие с национальными интересами России, они ослабляют позиции отечественных производителей на мировом и даже внутреннем рынках.

В процессе реализации рекомендаций и требований Международных организаций и союзов должны быть найдены способы защиты национальных интересов России и национальных производителей, обеспечена надлежащая конкурентоспособность их продукции. Данная задача может быть решена одновременным снижением таможенных пошлин и компенсирующим это снижение повышением ставок НДС, акциза на импортные товары в тех случаях, когда возможности такого повышения не заблокированы соответствующими обязательствами Правительства Российской Федерации.

Особенности взимания НДС и акциза с импортных и отечественных товаров не только допускают определенные различия в системе налогообложения, но и делают такие различия неизбежными. Это создает возможность для регулирующих органов Российской Федерации изменять в определенных пределах автономно системы внутреннего налогообложения импортных и отечественных товаров для защиты отечественного производителя[[49]](#footnote-49).

Формирование единого экономического механизма регулирования ВЭД в России осуществлялась постепенно в ходе проведения радикальных экономических реформ. Решающую роль в этом процессе сыграли налоговая реформа, либерализация ценообразования, новое законодательство, регулирующее ведение валютных операций.

В системе экономического механизма регулирования ВЭД исключительно важную роль играет система налогов, в первую очередь налог на добавленную стоимость и акциз. Эти налоги формировались с учетом мировой практики их применения в условиях развитой рыночной экономики и конкретных условий Российской Федерации. В основу расчета нормативов налогообложения акцизом и налогом на добавленную стоимость были положены балансовые расчеты потребностей в ресурсах государственного бюджета.

При экспорте товаров страны-экспортеры, как правило, не облагают экспортируемые товары НДС и акцизом с тем, чтобы обеспечить им более высокую конкурентоспособность на мировом рынке, хотя допускаются и исключения[[50]](#footnote-50).

При импорте товаров для того, чтобы обеспечить им равную конкурентоспособность с товарами отечественного производства, все страны облагают импортные товары НДС по ставкам, применяемым при обложении товаров отечественного производства.

Случаи освобождения импортных товаров от НДС не типичны для мировой практики и являются исключением из нее.

Следовательно, НДС является тем элементом единого механизма экономичного регулирования ВЭД, который формируется преимущественно исходя из внутренних условий развития экономики, к которым система регулирования ВЭД должна адаптироваться, как к внешнему заранее заданному фактору. Но это отнюдь не исключает возможности активного использования данного налога в регулировании ВЭД в интересах экономики страны в определенных пределах, допускаемых законодательством России, и ее обязательствами перед иностранными партнерами.

Акциз, как форма косвенного налога, зависит в значительно большей степени от национальных условий, поскольку ему в большей степени присуща социальная функция. Международные обязательства играют значительно меньшую роль при формировании ставок акциза. Это означает, что при формировании единого экономического механизма регулирования ВЭД государство относительно свободно при определении ставок акциза, что оно жестко не связано в этой области условиями международных договоров и обязательствами перед своими торговыми партнерами. Эта самостоятельность может проявляться как при определении перечня подакцизных товаров, так и при определении ставок обложения акцизом[[51]](#footnote-51).

Особую роль в системе единого экономического механизма регулирования ВЭД играет система ввозных и вывозных пошлин и специального налогообложения.

Пошлины играют главную роль в адаптации товаров иностранного производства к условиям российского рынка и товаров отечественного производства к условиям мирового рынка. Следовательно, пошлины формируются в соответствии с условиями внешнеэкономической деятельности, и, вместе с тем, отражают особенности национальной экономики. Образно говоря, они составляют тот мостик, который соединяет национальную экономику с мировой, национальный рынок с мировым.

Обоснование пошлин требует индивидуального подхода по каждому конкретному товару или группе товаров, а порой такой подход должен учитывать особенности жизненного цикла товара, т.е. является ли он прогрессивным, новым или морально устаревшим[[52]](#footnote-52).

Приведенный выше пример дифференциации импортных пошлин в Китае на машинном оборудовании с учетом степени прогрессивности подчеркивает важность и необходимость индивидуального подхода при определении пошлин с учетом специфики каждого товара. Мировая практика придерживается таких же принципов при определении импортных пошлин на сырье, полуфабрикаты и готовые изделия: уровень пошлин повышается по мере повышения готовности продукта.

В экономически развитых странах импортные пошлины относительно невелики, в развивающихся странах они весьма значительны и возрастают по мере увеличения различий между национальными и интернациональными издержками и ценами. Низкие ввозные пошлины в условиях высокой производительности труда и низких национальных издержек в состоянии обеспечить защиту национальных производителей, издержки которых приближаются к мировому уровню; такие же пошлины для экономически слаборазвитых стран не обеспечат должной защиты национального производства и могут подорвать развитие национальной экономики[[53]](#footnote-53).

Несколько иную природу имеют экспортные пошлины. Они взимаются по ограниченному кругу (перечню) товаров и в исключительных условиях. Обычно экспортные пошлины (и налоги) взимаются по энергоносителям и сырьевым товарам, а также по изделиям высоко художественным, составляющим достояние народа. К ним же относятся произведения старины, а также наукоемкая продукция, составляющая объекты интеллектуальной собственности. Общим для всех этих товаров является то, что их национальная стоимость и отражающие ее цены ниже уровня интернациональных издержек и мировых цен, регулируемых издержками производства замыкающих поставщиков. При отсутствии такой предпосылки отпадают экономические условия для взимания экспортных пошлин[[54]](#footnote-54).

Итак, экспортные пошлины отражают разницу между более низкими национальными издержками и ценами продукции, производимой при более благоприятных национальных условиях производства и более высокими издержками замыкающих поставщиков и регулируемые этими издержками мировыми ценами. Аналогичные экономические условия служат предпосылкой для взимания специального экспортного налога. Экономическая природа экспортных пошлин и экспортного спецналога такова, что она дает определенные основания для отнесения их к категории рентных платежей. Размер этих платежей зависит от соотношения между национальными и интернациональными издержками и ценами, и его величина колеблется в зависимости от уровня этих различий[[55]](#footnote-55).

Мировые и национальные цены служат базой для определения ввозных и вывозных пошлин. В связи с этим возникает сложная проблема определения этих цен как базы расчета ставок пошлин.

Суть проблемы состоит в необходимости четко определить, какие из мировых и национальных цен могут быть приняты в качестве базы для определения ставок ввозных и вывозных пошлин[[56]](#footnote-56).

Попытаемся рассмотреть более детально эту проблему на примере мировых национальных цен. Известно, что в практике международной торговли применяются многие разновидности мировых цен: цены мировых бирж, аукционов, торгов, контрактные цены, каталоговые цены крупнейших мировых фирм и т.д. Эти цены могут различаться также базисными условиями поставки товаров, условиями оплаты, валютой платежа.

Из всей совокупности мировых цен должны быть отобраны те виды цен на конкретные товары, которые могли бы стать базой для расчета таможенных пошлин. По этим видам цен следует формировать массив информации для определения уровня таможенных пошлин - ввозных и вывозных.

Ассортимент продукции, реализуемой на мировых рынках, и цены на нее систематически изменяются под влиянием целого ряда факторов. Соответственно должна корректироваться система пошлин, т. е. корректируется номенклатура товаров, облагаемых таможенными пошлинами, и уровень пошлин. По товарам относительно стабильного ассортимента с более устойчивыми ценами такие корректировки системы пошлин могут осуществляться реже, чем по товарам с быстро обновляющимся ассортиментом и с более динамичными издержками и ценами[[57]](#footnote-57).

Ценовая база для обновления и корректировки таможенных пошлин включает также и национальные цены. Эти цены подвержены еще более значительным колебаниям, чем мировые цены. Так, цены на одинаковую продукцию на территории РФ в обрабатывающей промышленности могут отличаться в 3-5 раз, а в добывающей промышленности и в сельском хозяйстве - еще больше. В связи с этим при формировании массива информации для корректировки таможенных пошлин возникает ряд весьма сложных вопросов. Во-первых, на цены, каких городов и регионов следует ориентироваться при формировании таможенных пошлин. А во-вторых, разрешима ли проблема протекционизма на базе единого для всей Российской Федерации уровня таможенных пошлин, и в какой мере актуальной является проблема регионального аспекта этих пошлин. Не следует ли ввести минимальную дифференциацию этих пошлин хотя бы на некоторые виды продукции с сильно выраженными региональными особенностями условий производства с минимальным числом градаций, например, с двумя уровнями пошлин - для европейской и азиатской частей территории Российской Федерации. В-третьих, какие способы могут быть использованы (кроме пошлин) для защиты отечественных производителей при резкой дифференциации национальных издержек и цен. В зависимости от решения данных вопросов могут решаться все методологические проблемы формирования массива информации для расчета пошлин, и главная из них - должен ли этот массив быть единым для всей Российской Федерации или в дополнение к нему следует формировать аналогичные массивы по регионам с указанием регионов и их границ[[58]](#footnote-58).

Национальные цены Российской Федерации значительно более динамичны, чем мировые. Если изменения мировых цен за год, как правило, не превышают 10%, то цены в Российской Федерации за год изменяются на сотни процентов.

Опережающий рост национальных цен в Российской Федерации по сравнению с мировыми снижает конкурентоспособность отечественной продукции на мировом и внутреннем рынках. Защита отечественных производителей на внутреннем рынке требует повышения пошлин на импортируемые товары с целью приведения цен на эти товары на рынках РФ в соответствие с национальными ценами на аналогичные товары. Требования международных организаций (ВТО, МВФ и др.) о снижении пошлин идут в разрез с коренными интересами страны, их выполнение могло бы причинить ущерб нашей обрабатывающей промышленности и сельскому хозяйству.

Для снижения импортных пошлин необходимы принципиально другие условия, и важнейшим из них является снижение национальных издержек и цен, что возможно лишь в условиях стабилизации и подъеме российской экономики[[59]](#footnote-59).

Неустойчивое состояние российской экономики и высокие темпы инфляции исключают также возможность применения относительно устойчивых таможенных пошлин в силу невозможности на их базе проведения эффективной политики разумного протекционизма. Таможенные пошлины в условиях высоких и изменяющихся темпов инфляции и колебаний курса рубля по отношению к доллару США и другим СКВ не могут не корректироваться, и такие корректировки могут производиться не реже 1 раза в год, а по некоторым товарам и более часто. Искусственная стабилизация рубля по отношению к доллару США отнюдь не упрощает проблему корректировки пошлин, а, напротив, осложняет ее и создает возможность непредсказуемых изменений в конъюнктуре, которые могут существенно влиять на эффективность системы пошлин.

Итак, пересмотры системы таможенных пошлин следует производить с учетом следующих факторов:

1. динамики интернациональных издержек;
2. динамики национальных издержек;
3. динамики курса рубля по отношению к доллару и другим СКВ.

Методология формирования таможенных пошлин и модель их расчета должны учитывать все эти факторы и систему их взаимодействия[[60]](#footnote-60).

Изменения, происходящие в национальной экономике и в конъюнктуре мирового рынка, вызывают необходимость пересмотра тарифной системы и всего экономического механизма регулирования внешнеэкономических связей.

Эти изменения могут осуществляться путем массовых пересмотров таможенных пошлин - ввозных, вывозных или одновременно тех и других — путем общей или частичной корректировки тарифных ставок на все товары или отдельные виды и группы товаров.

Массовые пересмотры тарифных ставок целесообразны в исключительных случаях, когда намечаются существенные изменения внешнеэкономической политики и требуется коренное изменение всей тарифной системы.

Наиболее приемлемым способом реформирования тарифной системы являются частичные пересмотры ввозных и вывозных пошлин, акцизов, НДС. Такие изменения соответствуют эволюционному пути развития национальной экономики, который исключает, как правило, ее революционные преобразования, а также позволяет своевременно принимать решения о частичном изменении системы тарифов, когда такая необходимость диктуется внутренними и внешними причинами[[61]](#footnote-61).

Для частичной корректировки системы тарифов необходим определенный механизм, который бы своевременно выявил необходимость таких корректировок и сигнализировал соответствующим органом о такой необходимости, готовил обоснования для изменения тарифов, прогнозировал результаты таких изменений для отечественного производства, государственного бюджета, внутреннего рынка и системы внешнеэкономических связей РФ.

Объективная оценка последствий предполагаемого изменения тарифов требует комплексного системного подхода к данной проблеме и основывается на научных расчетах. Эта оценка должна охватывать и синтезировать интересы всех участников ВЭД, отечественного производства и потребителей продукции, а также государственного бюджета.

При обосновании мер по регулированию ВЭД должен обязательно соблюдаться приоритет государственных интересов.

Таким образом, эффективность тарифного регулирования зависит, прежде всего, от уровня ставок пошлин. Статистика таможенных правонарушений (за 2004 год в Алтайском крае выявлено 2002 административных правонарушения[[62]](#footnote-62)) показывает, чрезмерно высокий уровень ставок толкает большинство импортеров и экспортеров либо на уклонение от уплаты таможенных платежей всеми доступными средствами, либо на сокрытие их части, либо на свертывание торговых операций. Все это приводит к значительным потерям средств, предназначенных для пополнения доходной части федерального бюджета. В этой связи вопросы корректировки целесообразного снижения абсолютного уровня таможенных пошлин и других платежей должны находить оперативное решение со стороны федеральных органов исполнительной власти.

**Глава 2. Таможенно - тарифная политика России и зарубежных стран**

**2.1. Таможенно – тарифная политика зарубежных стран**

Для регулирования внешней торговли во всех странах мира используются как тарифные, так и нетарифные меры. В соответствии с требованием Всемирной торговой организации таможенный тариф должен стать основным инструментом регулирования внешней торговли[[63]](#footnote-63).

Необходимо учитывать, что основным принципом этой организации является максимальная либерализация мировой торговли путем снижения торговых и таможенных пошлин. Также следует отметить, что самые развитые государства - США, Япония, и, отчасти, Канада - образуют в рамках ВТО так называемый большой квартет[[64]](#footnote-64). Эти страны, являясь крупнейшими производителями, занимают, соответственно, ведущие места по объемам внешнеторгового оборота. Из этого следует, что необходимо рассмотреть системы внешнеторгового, прежде всего таможенного регулирования крупнейших участников международной торговли.

Таможенный тариф США. Импортный таможенный тариф США имеет восьмизначную номенклатуру на основе Гармонизированной системы описания и кодирования товаров (ГС). Он содержит две колонки ставок пошлины (как адвалорных, так и специфических). Вторая колонка ― это ставки, установленные Законом о тарифе 1930 г. и с тех пор остающиеся неизменными. Эти ставки применяются к товарам, происходящим из стран, которым США не предоставили режим наибольшего благоприятствования (РНБ). Ими облагался импорт из бывшего СССР, а затем России (до заключения в 1992 г. соглашения о предоставлении РНБ). Эти ставки применялись также (по состоянию на 1992 г.) к товарам Афганистана, Албании, Вьетнама, Камбоджи, КНДР, Кубы, Лаоса, Латвии, Литвы, Монголии, Румынии, Эстонии (данные перечислены в Законе о торговле). Установленные законом ставки составляют, как правило, от 25 до 60 %, но на некоторые товары (например, текстиль) они достигают 90%[[65]](#footnote-65).

Первая колонка тарифа включает две подколонки. Первая из них содержит так называемые «общие» ставки, применяемые к странам, которым предоставлен РНБ. Для предоставления этого режима по американским законам не требуется заключения каких-либо особых соглашений, им автоматически пользуются все, не поименованные специально в законе государства. Право России на РНБ в соответствии с поправкой Джексона-Вэника к Закону о торговле 1974г. должно ежегодно подтверждаться, однако президент США внес предложение об отмене данной поправки.

Средневзвешенный уровень применяемых ставок пошлин составляет 3% для сельскохозяйственной и 5% для промышленной продукции. Для некоторых категорий товаров (табак, овощи, керамика, бензольные химикаты, текстиль и одежда) уровень средневзвешенных ставок значительно выше (иногда достигает 20%). Самыми высокими пошлинами на практике оказываются специфические. В 1989г. адвалорный эквивалент специфических пошлин на некоторые изделия табачной промышленности достигал 1775%, на какао и изделия из него - 338%, на некоторые виды наручных и настольных часов- 151%[[66]](#footnote-66).

На определенные виды товаров (сахар, некоторые сорта молока, сливок, тунец, зеленые оливки и т.д.) установлены тарифные квоты. При ввозе товаров в пределах этих квот ставки пошлин понижаются на 70-75%.

Ввоз молока, масла, некоторых видов овощей и фруктов, произрастающих в США, облагается сезонными пошлинами. Допускается также временное понижение и временное увеличение ставок пошлин на некоторые товары, в том числе ввозимые из отдельных стран (как, например, увеличение пошлин на говядину, консервированные томаты, фруктовые соки - из Европейского Союза (ЕС), на кожаные изделия и машины для обработки информации из Японии).

Вторая подколонка первой колонки тарифа содержит преференциальные ставки пошлин, применяемые в соответствии с американской схемой Общей системы преференций (ОСП). США применяют ОСП с 1976г. С 1993 года она охватывает около 4100 товарных позиций по восьмизначной квалификации ГС, ввозимые из 131 развивающейся страны и территории (включая 32 наименее развитых государства).

Страна, пользующаяся преференциями, может быть исключена из схемы ОСП, если она достигла определенного (установленного американским законодательством) уровня ВНП на душу населения, а также, если наблюдается значительный прогресс в ее экономическом развитии и торговле. Отдельный продукт выводится из сферы действия преференций, если его поставки из данной страны превышают 50% (иногда - 25%) всего американского импорта этого товара, или если стоимость импорта превысила предварительно установленную величину (в 1992г.- 101 млн. долл.)[[67]](#footnote-67).

Перечень товаров и стран, подпадающих под режим ОСП, пересматривается ежегодно.

Начиная с 90-х годов США распространили действие режима ОСП на Россию. Тарифные льготы предоставляются при ввозе в Соединенные Штаты российских товаров, относящихся к 4284 товарным позициям по восьмизначной классификации. Сюда входят в основном изделия обрабатывающей промышленности, некоторые продукты сельского хозяйства и рыбной промышленности. Преференции не распространяются на текстильные изделия и предметы одежды, подпадающие под действие Международного соглашения по текстилю, а также часы, полуфабрикаты и готовые изделия из стекла[[68]](#footnote-68).

Поскольку в рамках СНГ создана сегодня зона свободной торговли, товары, 35% стоимости которых создано в России и странах СНГ, могут пользоваться в США преференциальным режимом[[69]](#footnote-69).

Чтобы товар, стоимость которого превышает 1500 долларов, мог пользоваться преференциями при ввозе в США, при его таможенном оформлении должен предъявляться в предусмотренный международными соглашениями об ОСП сертификат происхождения формы «А». Выдачу таких сертификатов в России осуществляют Министерство экономического развития и торговли и его уполномоченные в регионах.

Таможенный тариф ЕС. Единый таможенный тариф ЕС ежегодно издается Комиссией Европейского Союза в двух вариантах официальное издание и интегрированное (расширенное) издание, содержащее более полную информацию.

В основе тарифа с 1 января 1988 г. лежит восьмизначная номенклатура (хххххх - 6 -значный код товара; хх - дополнительная детализация), сформулированная на основе ГС. В интегрированном тарифе номенклатура расширена до 13 знаков. Девятая цифра, обозначенная в едином тарифе звездочкой, зарезервирована для статистических целей отдельных стран-членов ЕС. Цифры 10-13 детализируют тарифные позиции, обеспечивая возможность регулирования импорта отдельных категорий товаров, не заполняющих целиком всю тарифную позицию.

Официальное издание тарифа имеет двухколонную структуру. Первая колонка содержит автономные (законодательно установленные) ставки пошлин. Эти ставки являются максимальными и применяются редко. Пошлины на большинство товаров составляют от 4 до 25%, хотя обложение автотранспортных средств достигает 29%,сахара -80%, табачных изделий - 180%. Масличные семена, корм для скота, некоторые животные продукты, минеральные продукты (кроме топлива), дерево, резина импортируются беспошлинно[[70]](#footnote-70).

Во второй колонке указаны конвенциональные ставки. Эти ставки применяются к товарам стран, пользующихся РНБ и являющихся членами ВТО, а также стран, с которыми ЕС заключил соглашение о предоставлении данного режима. Практически ставки РНБ применяются к товарам любого происхождения. Эти Ставки для продуктов питания и сельскохозяйственной продукции на 10-13% ниже автономных ставок, а среднеарифметический их уровень составляет 12,4%. Для остальных товаров ставки РНБ составляют от 25 до 70% от автономных, а их средний уровень - 6,4% .

В интегрированном тарифе приводятся сведения не только о таможенных пошлинах, но и о других регуляторах внешней торговли. В седьмой колонке этого тарифа собраны фактически применяемые ставки пошлин: там, где установлены ставки РНБ, применяются данные ставки, если же на данный товар конвенциональной ставки нет, пошлина взимается по автономной ставке. Ставки РНБ отсутствуют на такие «чувствительные» товары, как мясо, птица, молочные продукты, зерновые, сахар, вино и крахмал[[71]](#footnote-71). Кроме того, в данной колонке отмечены те товары, которые облагаются импортными сборами вместе с таможенными пошлинами или вместо них. Наконец, данная колонка содержит ставки пошлин, применяемых к товарам, которые ввозятся в пределах тарифных квот. Пониженные пошлины в рамках таких квот применяются к крупно рогатому скоту, говядине, некоторым видам рыбы, плодам цитрусовых, некоторым фруктам, фруктовой мякоти и сокам, кофе, бобам какао, срезанным цветам и цветочным бутонам, газетной бумаге в рулонах, текстилю, некоторым ремесленным изделиям их железа и стали, а также цветным металлам. Там же указаны временно пониженные пошлины на ряд товаров из некоторых стран[[72]](#footnote-72).

Тарифные преференции. ЕС имеет шесть схем предоставления преференций. Наиболее общая из них - схема Общей системы преференций (ОСП), предоставляемыхразвивающимся странам. Ставки пошлин в ОСП приводятся в восьмой колонке интегрированного тарифа. Происхождение товаров, подпадающих под данную схему, должно соответствовать правилам, определенным соглашением о ОСП, и подтверждаться сертификатом происхождения по форме «А». Необходимо также соблюдение требования прямой отгрузки товара из страны-экспортера ЕС. Таможенными пошлинами не облагаются все произведенные в развивающихся странах промышленные изделия и полуфабрикаты, за исключением некоторых «чувствительных» товаров, выведенных за пределы схемы ОСП (черные металлы, текстиль). Ввоз их ограничивается определенными квотами или может быть предметом ограничений в соответствии с защитной оговоркой (т.е. для защиты национальной экономики). Для 47 наименее развитых стран, а также для Боливии, Колумбии, Эквадора, Перу, Коста-Рики, Сальвадора, Гватемалы, Гондураса, Никарагуа и Панамы некоторые количественные ограничения не применяются, и преференции действуют в расширенном объеме. Зато для Китая и Гонконга ограничения более жесткие.

В рамках ОСП пошлины на ввоз из развивающихся стран ряда аграрных продуктов питания (около 700 тарифных позиций) понижены на величину от 20 до 60%. Импорт этих товаров (около 1400 позиций) из наименее развитых стран осуществляется беспошлинно. Из схемы ОСП полностью или частично исключены животные, мясо, домашняя птица, рыба, молочные продукты, овощи, крупы, масличные семена, сахар, вино, корм для животных. Для наименее развитых стран сделаны определенные послабления в отношении этой группы товаров.

Консервированные ананасы, кофе, чай, а также необработанный табак (кроме китайского) ввозятся по преференциальным ставкам в пределах тарифных квот[[73]](#footnote-73).

Схема ОСП применяется ко всем развивающимся странам. Тем из них, которым предоставлены определенные преимущества, пользуются ими сверх нее.

Таковыми являются:

- льготы 69 странам Африки, Карибского бассейна и Тихого океана, предоставляемые в рамках Ломейской конвенции. Из этих стран беспошлинно ввозятся любые товары, кроме некоторых минеральных и аграрных продуктов (рис, кукуруза, говядина, свежих апельсинов). Особый режим существует также для рома, сахара и бананов;

- льготы странам Северной Африки и Ближнего Востока (Алжир, Марокко, Тунис, Египет, Иордания, Ливан, Сирия). Обеспечивается свободный ввоз в ЕС промышленных, а с 1995 г. и традиционных сельскохозяйственных продуктов.

Кроме того, действуют:

1. соглашения о свободной торговле с Норвегией, Исландией и Швейцарией. Беспошлинно ввозятся любые промышленные изделия и полуфабрикаты, происходящие из этих стран (за исключением некоторых изделий из черных металлов из Исландии). Преференциальный режим распространяется также на ряд видов сельскохозяйственных продуктов и продукты питания;
2. соглашения об ассоциации с Турцией, Мальтой, Кипром (беспошлинный ввоз промышленной продукции), а также с Польшей, Чехией, Словакией; Венгрией, Болгарией, Румынией;

- соглашение о свободной торговле промышленной продукцией с Израилем[[74]](#footnote-74).  
Схема Общей системы преференций распространена на Россию с 1 января 1993 г.

Средний уровень ставок импортных таможенных пошлин на российские товары снизился с 1% до 0,3%. Ряд товаров освобожден от пошлин полностью или в пределах тарифных квот.

Таможенно-тарифная политика Японии. Японский импортный таможенный тариф содержит четыре вида ставок пошлин - общие, временные, ставки и преференциальные. Общие ставки являются максимальными и реже всего используемыми. Временные ставки установлены Законом о временных тарифных мерах. Общие и временные ставки относятся к категории законодательно установленных ставок.

Уровень их варьируется от 0% до 55%. Сравнительно высок (40-50%) уровень пошлин на некоторые мясные и молочные продукты, овощи, фрукты, алкогольные напитки и текстиль. При этом временные ставки, как правило, ниже общих. Законодательно установленные ставки применяются к импорту из стран, которым не предоставлен РНБ (КНДР, Вьетнам, Непал, Ливан, Андорра, Албания, Экваториальная Гвинея, Ботсвана, Лесото и Свазиленд)[[75]](#footnote-75).

Ставки ВТО - это ставки пошлин, согласованные на многосторонних торговых переговорах. К товарам из стран, которые пользуются РНБ, применяются либо ставки ВТО, либо временные ставки, если они ниже. Средний уровень ставок с 1992 года составляет 3,4% .

В рамках тарифных квот установлены пошлины на мясной крупный рогатый скот, сыр для промышленной переработки, патоку для изготовления спирта, изделия, содержащие какао, для изготовления шоколада, томатное пюре и пасту для изготовления соусов, ананасы в воздухопроницаемых контейнерах, неденатурированный этиловый спирт для изготовления алкогольных напитков, кожу и кожаную обувь. Устанавливаются сезонные пошлины на апельсины, бананы и грейпфруты. Преференциальные пошлины применяются в рамках системы ОСП. Они затрагивают 77 сельскохозяйственных позиций четырехзначной классификации ГС. Преференции распространяются и на все промышленные товары, за исключением 27 позиций по четырехзначной классификации ГС (нефтяные масла, шелк-сырец, шелковая пряжа, желатин и клей из костей и шкур, шелковые ткани, хлопковая пряжа, хлопковые ткани, одежда и ее принадлежности из кожи, фанера, обувь с резиновыми подошвами и верхом и ее части). Треть аграрных продуктов и большинство промышленных изделий, на которые распространяются преференции, ввозятся беспошлинно[[76]](#footnote-76).

Японская схема ОСП - одна из самых широких по числу охваченных стран. Она распространяется на 134 государства и 25 территорий. Все товары из 41 наименее развитых стран ввозятся беспошлинно без количественных ограничений. Тем не менее, Япония, в отличие от большинства западных стран, не предоставила преференций России, и российские товары облагаются по ставкам РНБ[[77]](#footnote-77).

С 1 апреля 1993 года японская схема ОСП распространена на Чехию, Словакию и Словению. В 1995 году рассмотрен вопрос о ее распространении на Украину, Белоруссию, Казахстан, Туркменистан, Армению, Грузию, Молдавию, Латвию, Эстонию, Албанию, Македонию.

Рассмотренные системы таможенного регулирования зарубежных стран дают возможность сделать следующие принципиальные выводы. В последние два десятилетия многосторонние торговые переговоры в рамках ГАТТ, завершившиеся созданием ВТО, привели к существенной либерализации торгово-политического режима в мировой торговле и таможенной практике. Эта тенденция послужила базой для целого ряда публикаций и заявлений в отечественной и зарубежной прессе, в которых степень и характер ослабления барьеров в мировой торговле, по нашему мнению, переоцениваются.

Обзор конкретной ситуации (таможенных режимов отдельных стран, различных барьеров на путях важнейших торговых потоков, а также модификация самих средств регулирования торговли) показывает, что за средними величинами, которыми охотно оперируют исследователи и международные организации, скрываются существенные ограничения, разноплановые и разнохарактерные, начиная с высоких ставок пошлин на отдельные товары и кончая многочисленными нетарифными ограничениями, появившимися именно в последние два десятилетия, а также системой раздела рынков, осуществляемой посредством деловой ограничительной практики. Все это свидетельствует о серьезных препятствиях, часто дискриминационного характера, которые продолжают использоваться многими, в первую очередь крупнейшими торговыми странами - Соединенными Штатами и Европейским Союзом. Все это необходимо четко представлять при изучении в критическом использовании зарубежного опыта таможенной деятельности.

**2.2. Таможенное сотрудничество стран СНГ в области таможенно - тарифного регулирования**

Экономическая интеграция со странами СНГ является официально провозглашенным приоритетным направлением внешнеэкономической политики Российской Федерации. Потенциально она является одним из наиболее важных факторов совместного выхода из критических трудностей за счет более полного использования ранее существовавшей производственной взаимодополняемости, единой транспортной и энергетической системы, общих технологий, стандартов, традиций добрососедства, культуры, свободного языкового общения, системы образования и подготовки кадров[[78]](#footnote-78).

Формально возникновение Содружества Независимых Государств на основе Минского соглашения от 8 декабря 1991 г. и Алма-Атинской декларации от 21 декабря 1991 г. послужило началом организации его политических и экономических органов. Высшими органами Содружества стали: Совет глав государств и Совет глав правительств. 14 мая 1993г. был учрежден Координационно-консультативный комитет, а 24 сентября 1993 г. - Исполнительный секретариат СНГ; в этот же день был создан Совет Министров иностранных дел. Наконец, что важно для 13 марта 1992г. был сформирован Таможенный совет, а 27 марта 1992 г. - Межпарламентская ассамблея государств - участников СНГ[[79]](#footnote-79).

В июне 1993 г. в Москве состоялось совещание руководителей таможенных служб государств СНГ, в котором приняли участие представители Армении, Беларуси, Молдовы, России, Таджикистана и Украины. Руководствуясь решением глав государств - участников СНГ от 14 мая 1993 г. «О мерах по созданию Экономического союза государств -участников Содружества Независимых Государств» и положениями Декларации глав государств - участников СНГ от 14 мая 1993 г., где ближайшей задачей на пути к Экономическому союзу было поставлено развитие таможенного сотрудничества, участники совещания достигли договоренности о необходимости создания Совета руководителей таможенных служб государств - участников СНГ. В последующем к ним присоединились таможенные службы Казахстана, Киргизии и Узбекистана[[80]](#footnote-80).

Принципиально важным направлением деятельности Совета руководителей таможенных служб в последние годы стала организация взаимодействия со структурами отраслевого сотрудничества СНГ. Документы, принятые по инициативе Совета руководителей таможенных служб, были положены в основу правовой системы Таможенного Союза, ставшего одной из наиболее активно развивающихся структур в СНГ.

Ускоренные интеграционные процессы между Россией и Белоруссией отразились на таможенных отношениях между двумя странами. В результате Таможенный союз был создан 6 января 1995 г. как «союз двух»: России и Беларуси. 20 января того же года к нему присоединился Казахстан, в марте 1996 г. - Кыргызстан, а в 1998 г. - Таджикистан. В настоящее время в рамках СНГ существуют три международных объединения таможенных служб: Совет руководителей таможенных служб государств- участников СНГ; Совет руководителей таможенных служб государств- участников Таможенного союза; Таможенный комитет Союза Беларуси и России[[81]](#footnote-81).

Вступление в ноябре 1998 г. Кыргызской Республики в ВТО приобретает особую значимость. Согласно ее официальной позиции по участию в рамках подписанных соглашений и договоров о Таможенном союзе, республика «будет использовать все имеющиеся возможности по развитию и укреплению Таможенного союза с учетом норм и правил, применяемых в международной практике и своих обязательств в ВТО». В своих предыдущих заявлениях Кыргызская Сторона также заявляла, что она сможет участвовать в формировании Таможенного союза только на условиях, вытекающих из ее членства в ВТО, как в части торговли товарами, так и услугами. По существу это означает, что вся схема дальнейшего формирования Таможенного союза должна основываться не на достигнутом уровне гармонизации торговой политики «пятерки», а на базе тарифных и нетарифных обязательств Кыргызстана, взятых в ВТО.

Эксперты правительств Сторон проанализировали материалы о соответствии обязательств Кыргызской Республики, принятых в рамках ВТО - обязательствам в рамках Таможенного союза. Сделан вывод о том, что условия, на которых Кыргызская Республика вступила в ВТО носят весьма либеральный характер и предусматривают присоединение практически ко всем необязательным соглашениям и «секторальным» инициативам, резко ограничивают возможности защиты и поддержки своего аграрного сектора, практически полностью открыли доступ нерезидентам на свой рынок услуг во всех его секторах, в том числе и в финансовом секторе. Кыргызстан взял на себя обязательство не превышать ставок существующего импортного тарифа либо держать их на более низком уровне. Из указанных обязательств Кыргызстана более половины товарных позиций имеют ставки на 10-20 и более пунктов ниже, чем ставки ввозных пошлин в предлагаемых условиях вступления в ВТО Республики Казахстан, Республики Беларусь и Российской Федерации, что относится и к особо важным для внешней торговли товарам. Снижение импортных ставок других стран Таможенного союза до уровня ставок Кыргызстана означало бы их отказ от разумной защиты национальных товаропроизводителей. По экспертным оценкам число совпадающих ставок Таможенного тарифа Кыргызской Республики с Общим таможенным тарифом, согласованным в рамках трех государств, составляет около 14 процентов[[82]](#footnote-82).

Влияние вступления Кыргызской Республики в ВТО на государства- партнеры Таможенному союзу было предметом рассмотрения этого вопроса на заседании Совета глав правительств. Правительством Сторон совместно с Интеграционным Комитетом поручено продолжить работу относительно оценки экономических последствий присоединения Кыргызской Республики к ВТО и поиска вариантов действий с учетом официальной позиции Правительства Кыргызской Республики по ее дальнейшему участию в реализации соглашений о Таможенном союзе.

Особое значение для формирования единого таможенного пространства Белоруссии и России имеет Договор об образовании Сообщества, заключенный 2 апреля 1996 г. Впоследствии этот договор утратил силу, поскольку в 1999 г. был заключен новый - О создании Союзного государства Российской Федерации и республики Беларусь[[83]](#footnote-83). В рамках союзного государства действует Таможенный комитет Союзного государства, преобразованный из Таможенного комитета Союза Беларуси и России. Важным направлением деятельности таможенного комитета является принятие правовых актов, в том числе в сфере правоохранительной деятельности таможенных органов. Например, 15 июня 1999 г. Коллегия таможенного комитета Союза Беларуси и России приняла постановление «О взаимодействии Белорусских и Российских таможенных органов в сфере борьбы с таможенными правонарушениями», а также Положение о взаимодействии таможенных органов России и Беларуси в борьбе с таможенными правонарушениями.

Всего со времени создания Таможенного комитета двух государств по вопросам таможенного сотрудничества в процессе осуществления совместной правоохранительной деятельности принято 12 правовых актов. С 1 января 2005г. Россия и Белоруссия планировали создать общее валютное пространство: российский рубль должен был стать единым платежным средством на территории обоих государств[[84]](#footnote-84).

Активно участвует в межгосударственном сотрудничестве не только Белоруссия, но и Казахстан - одно из немногих государств СНГ, которое на протяжении десяти лет с момента подписания Соглашения о принципах таможенной политики проявляет неподдельную заинтересованность в создании единого таможенного пространства. В результате взаимодействия России, Белоруссии и Казахстана были подписаны Меморандум об участии в тройственном Таможенном союзе других заинтересованных государств[[85]](#footnote-85), Соглашение о Таможенном союзе[[86]](#footnote-86).

Результатом многосторонних переговоров правительств государств СНГ стало подписание Договора между Республикой Беларусь, Республикой Казахстан, Кыргызской Республикой, Российской Федерацией и Республикой Таджикистан об учреждении Евразийского экономического сообщества[[87]](#footnote-87) (далее - ЕврАзЭС). Это новая международная организация, созданная согласно ст. Договора, «... для эффективного продвижения процесса формирования Договаривающимися Сторонами Таможенного союза и Единого экономического пространства». Структуру ЕврАзЭС составляют: Межгосударственный Совет - высший орган, состоящий из глав государств - участников Соглашения, рассматривающий принципиально важные вопросы организации; Интеграционный комитет - постоянно действующий орган, решающий конкретные вопросы, возникающие в процессе деятельности организации; Межпарламентская ассамблея - орган парламентского сотрудничества, который непосредственно реализует функцию по унификации таможенного законодательства участников организации, разрабатывает законодательные акты и их типовые проекты по таможенной проблематике; Суд Сообщества, обеспечивающий единообразное применение на территории государств - участников организации договоров и соглашений, решает споры между Договаривающимися сторонами по вопросам применения таких договоров; дает по ним разъяснения и представляет заключения. Вопросы организации работы и финансирования ЕврАзЭС также решены в рамках Договора[[88]](#footnote-88).

В результате деятельности указанной международной организации было рассмотрено более 15 проектов новых нормативных актов, принято Решение Совета руководителей таможенных служб при Интеграционном комитете ЕврАзЭС «О принятии типовой технологической схемы таможенного оформления и таможенного контроля товаров, перемещаемых физическими лицами в упрощенном льготном порядке через внутренние границы государств - членов ЕврАзЭС в пунктах пропуска, расположенных в аэропортах»[[89]](#footnote-89).

Особое значение для совместного проведения правоохранительных мероприятий с таможенными службами стран ближнего зарубежья имеет нормативно- правовое регулирование такого сотрудничества. С момента подписания Соглашения о принципах таможенной политики Россия заключила с каждым государством СНГ и бывшими республиками СССР соглашения, касающиеся взаимной административной помощи по таможенным вопросам и предотвращению таможенных нарушений.

Таким образом, страны- участники СНГ достаточно плодотворно продвигаются в направлении создания Таможенного союза, несмотря на непростую геополитическую ситуацию.

В области таможенно - тарифного регулирования принятое соглашение об Общем таможенном тарифе от 17 февраля 2000 года является основой единой тарифной политики, содержит механизм согласования и принятия единых ставок ввозных таможенных пошлин. Этот документ упорядочивает и конкретизирует основные элементы и методы формирования единой тарифной политики, предусматривает сроки формирования и введения Общего таможенного тарифа.

Создан Базовый перечень единых ставок ввозных таможенных пошлин, применяемых к товарам, ввозимым на таможенные территории государств - Сторон из третьих стран, и систематизированный в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Содружества Независимых Государств (ТН ВЭД СНГ). Он охватывает около 60% единых ставок по ТН ВЭД СНГ и распространяется на три государства-партнера: Беларусь, Казахстан и Россию. Указанные ставки регулярно «увязываются» сроком на шесть месяцев. Определено, что Кыргызстан и Таджикистан будут присоединяться к формированию Общего таможенного тарифа поэтапно.

Систематически пересматриваются и согласуются таможенные тарифы тех товаров, по которым расхождение ставок ввозных таможенных пошлин не превышает, пять процентных пунктов, и по которым расхождение ставок ввозных таможенных пошлин превышает, пять процентных пунктов (их доля в ТН ВЭД СНГ составляет порядка 15 и 25% соответственно).

Утвержден Перечень наименее развитых стран-пользователей согласованной системы преференций государств-участников Таможенного союза. Товары, происходящие из 47 стран, вошедших в этот Перечень, при ввозе в Республику Беларусь, Республику Казахстан и Российскую Федерацию таможенными пошлинами облагаться не будут[[90]](#footnote-90).

Завершая обзор такой актуальной и важной в сфере экономической интеграции темы о таможенных союзах, заметим, что касается государств - членов Таможенного союза, то, оставаясь самостоятельными суверенными субъектами международного права, они сохраняют возможность участия в управлении образованной ими общей таможенной территорией и вместе с тем делегируют часть своих суверенных прав Таможенному союзу в лице создаваемого из представителей договаривающихся сторон органа, правомочного в пределах закрепленной за ним компетенции принимать решения, которые после их ратификации государствами - членами становятся юридически обязательными.

В отношении практической работы по формированию Таможенного союза: здесь есть и положительные, и отрицательные результаты. К положительным можно отнести преодоление тенденции к падению взаимного товарооборота стран-участниц Таможенного союза.

К нерешенным проблемам на пути формирования Таможенного союза следует отнести проблемы, затрагивающие дисциплину выполнения обязательств по заключенным соглашениям в рамках Таможенного союза: его участники изменяют ставки таможенного тарифа; не полностью устранены и существенные различия в нормативной базе, регулирующей внешнеэкономическую деятельность, и расхождения в торговых режимах с третьими странами.

**2.3. Система механизмов таможенно-тарифного регулирования ВЭД**

В процессе строительства системы внешнеторгового регулирования уже накоплен богатый опыт, и этот опыт заслуживает тщательного анализа. Рассматривая механизмы таможенно-тарифного регулирования ВЭД, необходимо учитывать, что механизм регулирования должен вписаться в международную торговую систему. Страна, которая не считается с действующими в мировом хозяйстве нормами и правилами, обречена на постоянные торговые конфликты и будет оставаться на периферии международного разделения труда. Только участие во Всемирной торговой организации откроет российским товарам доступ на ряд рынков, которые для них до сих пор фактически закрыты, позволит прекратить дискриминацию российского экспорта, даст возможность рассматривать спорные вопросы в международных инстанциях. Необходимо научиться отстаивать национальные интересы теми методами, которые сегодня признает ВТО. Постепенное приближение таможенного регулирования к этим требованиям нужно организовать таким образом, чтобы не нанести существенного ущерба национальным интересам[[91]](#footnote-91).

С целью повышения эффективности действия ставок ввозных таможенных пошлин, в первую очередь с точки зрения выполнения протекционистских и фискальных функций таможенного тарифа, ГТК России, начиная с 1992 г., активно разрабатывает предложения о применении специфических и комбинированных ставок ввозных таможенных пошлин.

Специфические и комбинированные ставки ввозных таможенных пошлин применяются в отношении значительного количества продовольственных товаров, алкогольных напитков, табачных изделий, одежды, обуви, телевизионной и видеотехники, легковых автомобилей, мебели.

Применение данных видов ставок ввозных таможенных пошлин позволяет, во-первых, в значительной степени минимизировать потери по уплате таможенных платежей в случаях декларирования товаров с использованием умышленно искаженных данных по таможенной стоимости, а во-вторых, в определенной степени препятствовать ввозу товаров низкого качества[[92]](#footnote-92).

Необходимо, чтобы дальнейшая работа в этой области проводилась по следующим двум основным направлениям:

первое - подготовка предложений по дальнейшему расширению номенклатуры товаров, облагаемых комбинированными и специфическими ставками ввозных таможенных пошлин;

второе - разработка предложений по оптимизации существующих комбинированных и специфических ставок ввозных таможенных пошлин, в том числе и с целью обеспечения максимально возможного фискального и протекционистского эффекта таможенного тарифа в отношении отдельных товаров.

Помимо протекционистской функции таможенного тарифа, важное значение имеет его регулятивная функция, заключающаяся в создании благоприятных условий для ввоза на территорию Российской Федерации отсутствующих полностью или частично на внутреннем рынке сырья, комплектующих элементов, оборудования и других товаров, необходимых для организации успешного функционирования отечественного производства. Участвуя в разработке предложений по уровню ставок ввозных таможенных пошлин на товары, необходимые для успешного функционирования и дальнейшего развития отечественной промышленности, ГТК России, в частности, исходит из следующих соображений:

- соблюдая принцип эскалации таможенного тарифа, предполагается, что ставки ввозных таможенных пошлин на большинство готовых изделий должны быть выше ставок на сырье или комплектующие элементы, из которых они изготавливаются;

- необходимость обложения минимальными ставками ввозных таможенных пошлин технологического оборудования и сырьевых материалов, производство которых в Российской Федерации отсутствует и в ближайшей и среднесрочной перспективе не планируется[[93]](#footnote-93).

Немаловажное значение в механизме таможенно-тарифного регулирования занимает схема преференций Российской Федерации, в соответствии с которой в отношении ряда товаров, происходящих из развивающихся стран, предоставляются тарифные преференции. Кроме этого, в соответствии с международными соглашениями, участницей которых является Российская Федерация, тарифные преференции предоставляются для товаров, происходящих из государств- участников СНГ[[94]](#footnote-94).

В настоящее время в рамках Комиссии Правительства Российской Федерации по защитным мерам во внешней торговле и таможенно - тарифной политики проводится работа по уточнению списка товаров, происходящих из развивающихся стран и в отношении которых будут предоставляться тарифные преференции. С учетом складывающейся экономической ситуации в России предполагается значительно сократить список данных товаров.

Необходимо отметить, что проблемным остается вопрос о распространении беспошлинной торговли на все товары, происходящие из государств- участников СНГ[[95]](#footnote-95), хотя работа по формированию зоны свободной торговли проводится.

Примером этому служат введение в январе 1999 г. правительством Казахстана количественных ограничений на ввоз 21 товарно-отраслевой позиции в торговле с Россией[[96]](#footnote-96), а также принятые Правительством Российской Федерации решения о взимания ввозной таможенной пошлины на белый сахар, происходящий из государств- участников СНГ, кроме стран-членов Таможенного союза. По данным II. Шуйского, в 1999г. во взаимной торговле государств Содружества действовали 108 изъятий из режима свободной торговли, в т.ч. Украина имела изъятия по 32 позициям, Узбекистан- по 29, Таджикистан - по 22, Беларусь и Казахстан - по 10 позициям товарной номенклатуры ВЭД[[97]](#footnote-97). Особо следует отметить, что данное решение было вызвано, в первую очередь необходимостью защиты отечественной сахарной промышленности.

Надо сказать, что в настоящее время таможенные платежи составляют около одной трети доходной части федерального бюджета. Этот показатель свидетельствует о достаточно большой зависимости бюджета от ВЭД, а также о том, что таможенная политика в настоящих условиях играет крайне важную роль.

С учетом изложенного можно сделать вывод о том, что в современных условиях при определении уровня таможенно-тарифного обложения в целом и разработке предложений по установлению конкретных размеров ставок таможенных платежей основными приоритетными задачами, решение которых должно обеспечиваться с помощью тарифа, являются следующие:

1. Обеспечение формирования доходной части федерального бюджета за счет таможенных платежей.

2. Защита отечественного рынка и создание возможностей для развития национального производства.

3. Создание необходимых предпосылок, стимулирующих развитие конкуренции.

4. Получение торгово-политических уступок от стран - торговых партнеров Российской Федерации.

5. Обеспечение решения социально значимых задач, создание возможностей для смягчения кризисных ситуаций и социальной напряженности.

Очевидно, что при разработке мер таможенно - тарифного регулирования необходим учет всех перечисленных выше факторов. Однако особо следует отметить тот момент, что в связи с вступлением России в ВТО ставки таможенного тарифа неизбежно станут предметом переговоров, что является сдерживающим фактором при выработке оптимальных, с точки зрения других факторов, уровней тарифных ставок[[98]](#footnote-98).

Другим важным обстоятельством, к сожалению, до сих пор не получившим должной реализации, является необходимость рассмотрения таможенного тарифа как неотъемлемой части налоговой системы. Это означает, что необходимо рассматривать таможенные платежи в тесной взаимосвязи с внутренними налогами, обеспечивая оптимизацию и структуры налогов в целом.

В настоящее время все чаще имеют место попытки отечественных производителей решать проблемы, обусловленные неадекватностью внутренних налогов, путем изменения таможенно-тарифного регулирования. Однако такой подход не обеспечивает, как правило, решение проблем отечественных производителей, одновременно нарушая механизм и сбалансированность многофункционального инструмента таможенного тарифа за счет чрезмерного, неоправданного усиления протекционистской функции.

Главная проблема заключается в обеспечении сбалансированности и паритетности стоящих задач, часть из которых имеет разнонаправленный характер.

Меры по решению фискальных проблем и защите отечественных производителей могут противоречить мерам, направленным на развитие конкуренции и решении социальных задач.

Очевидно, оптимальным можно считать такие ставки таможенных пошлин, которые позволяют достигать максимального эффекта при взаимоувязанном решении вышеуказанных задач. Поэтому задача оптимизации мер тарифного регулирования является в настоящее время одной из наиболее актуальных, но трудно реализуемых на практике[[99]](#footnote-99).

Учитывая, что практически не разработаны научные модели построения оптимальных, сбалансированных таможенных тарифов, решать эти задачи приходится во многом эмпирическим путем, отслеживая реакцию «потребителей»' на изменение тарифов и вырабатывая «корректирующие» воздействия. И в этой ситуации роль ФТС России и таможенных органов трудно переоценить.

Анализ действующих ставок таможенного тарифа позволяет сделать однозначный вывод о том, что в настоящее время по целому ряду товаров государство фактически занимает жесткую протекционистскую позицию, в ряде случаев делая экономически невыгодным их импорт путем установления высокого уровня таможенных пошлин.

К таким товарам можно отнести, например, легковые автомобили, одежду, обувь, мебель, бытовую технику, отдельные виды продовольствия. При этом зачастую игнорируется решение таких задач, как развитие конкуренции и обеспечение социальных интересов (интересов потребителей), а также снижается эффективность реализации фискальной функции («однонаправленной» с протекционистской). Таким образом, не обеспечивается согласованное решение стоящих задач.

Исходя из вышеизложенного, а также принимая во внимание тот факт, что в настоящий момент основной задачей таможенных органов является обеспечение максимального поступления денежных средств в доходную част федерального бюджета при оптимальном сочетании с защитной функцией, считаем целесообразным определение следующих приоритетов таможенно - тарифной политики[[100]](#footnote-100):

1. Обеспечение баланса умеренных протекционистских мер, стимулирующих вовлечение российских предпринимателей в международную кооперацию, и мер, способствующих добросовестной конкуренции отечественных и иностранных предпринимателей. В связи с этим на определенный период времени - частичный отказ от протекционистских целей, обеспечиваемых сверхвысокими ставками таможенных пошлин, стимулирующих ввоз и обеспечивающих более высокие поступления денежных средств в бюджет (например, через механизм установления сезонных пошлин).

1. Переход к использованию механизма тарифных квот, предполагающего  
   возможность ввоза части высокооблагаемых товаров по более низким ставкам таможенных пошлин в пределах квот, установленных Правительством.
2. Увязка вопроса снижения ряда ставок пошлин на отдельные товары с процессом получения торгово-политических уступок при ведении переговоров по вступлению России в ВТО.
3. Использование «смягчения» тарифного регулирования в качестве стабилизирующего социального фактора, имея в виду его антиинфляционный характер и стимулирующее воздействие на развитие предпринимательской деятельности.
4. Обеспечение целевого использования дополнительно полученных сумм таможенных платежей, поступивших в федеральный бюджет от роста объема импорта и внутренних налогов от торговли импортными товарами, на разработку и реализацию целевых программ поддержки отечественных производителей [[101]](#footnote-101).

Продуманная таможенная политика способна изменить структуру импорта в пользу качественных и высокотехнологичных товаров, способствовать снижению цен, как на импортную, так и на отечественную продукцию.

Однако, как уже отмечалось, достижение поставленных целей и задач в области таможенной политики во многом зависит от того, насколько успешно таможенные органы реализуют свои функции на практике.

За 2004 г. Алтайской таможней оформлено 22544 ГТД с учетом всех таможенных режимов, из них учитываемых таможенной статистикой внешней торговли 22121 ГТД, в том числе деклараций по экспортным операциям - 14874, по импортным - 7261. По сравнению с 2002 годом количество оформленных ГТД увеличилось на 32%, в том числе по экспортным операциям количество оформленных ГТД увеличилось на 16%, по импортным - на 85%. Внешнеторговый оборот Алтайского края (без учета торгового оборота, оформленного в упрощенном порядке) составил за 2003 год 517,5 млн. долларов и по сравнению с 2002 годом (340,6 млн. долларов) увеличился на 177 млн. долларов (на 52%). При этом, объем экспортных поставок вырос на 46% от прошлогоднего показателя, а импорт вырос на 73%.

Внешнеторговый оборот края увеличился как со странами дальнего зарубежья - на 51,7 млн. долларов (52%), так и со странами СНГ - на 125,2 млн. долларов (что также составляет 52%). По-прежнему сохраняется значительная доля стран ближнего зарубежья - 70,8%, доля стран дальнего зарубежья составляет 29,2%. Сальдо торгового баланса для данных групп стран положительно: для стран СНГ - 160,1 млн. долларов при превышении объемов экспорта над объемом импорта в 2,6 раз; для стран дальнего зарубежья - 95,8 млн. долларов и превышает объем экспорта над импортом в 4,5 раза[[102]](#footnote-102).

Приведенные данные свидетельствуют об активизации внешнеэкономической деятельности Алтайского края как со странами СНГ, так и со странами дальнего зарубежья[[103]](#footnote-103).

В 2004 г. в Алтайской таможне в целях улучшения таможенно-тарифного регулирования ВЭД разработаны:

- порядок уведомления Алтайской таможни о прибытии груза, определены зоны ответственности подразделений и таможенных постов Алтайской таможни;

-технологическая схема помещения задержанных, изъятых товаров и транспортных средств на склады временного хранения сотрудниками правоохранительных подразделений Алтайской таможни, их хранение и выдача;

- технологическая схема перемещения товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, из мест доставки до мест временного хранения, не расположенных в местах доставки в зоне ответственности Алтайской таможни.

В 2005 году в Алтайской таможне продолжается работа по совершенствованию организации таможенного оформления и таможенного контроля товаров, перемещаемых железнодорожным транспортом и оптимизация структуры железнодорожных пунктов пропуска[[104]](#footnote-104).

Большая работа проделана Алтайской таможней по упрощению процедуры таможенного оформления и контроля гуманитарной и технической помощи. Решены вопросы с ФТС России о возможности размещения поступающей гуманитарной и технической помощи на собственных складах получателя и ее хранение под таможенным контролем, также бесплатное таможенное сопровождение от мест доставки товаров до складов временного хранения получателя.

В зоне деятельности Алтайской таможни активно занимаются ВЭД ряд предприятий и организаций, в структуре экспорта которых преобладают черные и цветные металлы, кокс и полукокс.

Таможенное оформление вышеназванной продукции Алтайская таможня осуществляет с использованием процедуры неполного периодического декларирования (НПД), что является оправданным для участников ВЭД, так как уменьшается количество оформленных грузовых таможенных деклараций (ГТД), исключается простой железнодорожных вагонов во время оформления ГТД, сводятся до минимума случаи аннулирования ГТД.

Продолжается работа по совершенствованию процедур таможенного оформления и контроля товаров китайского происхождения. В рамках контроля за доставкой товаров, ввозимых из Китая в РФ транзитом по территории Казахстана, установлено взаимодействие с Представительством службы РФ при таможенной службе Республики Казахстан. В целях координации совместных действий согласована и утверждена Временная технологическая схема по данному вопросу.

Начиная с 1999 года при Алтайской таможне осуществляет свою деятельность Консультативный совет по работе с участниками ВЭД. Совет на практике становится центром связи с институтами гражданского общества и инициатором новых неординарных решений по созданию условий, максимально способствующих развитию отечественного производства, защищающих внутренний рынок от массового проникновения некачественной продукции. Нет сомнений, что дальнейшее сотрудничество Алтайской таможни и участников ВЭД региона поможет созданию оптимального климата для цивилизованного предпринимательства, рационализации структуры экспортно-импортных операций, привлечению иностранных инвестиций, установлению продуктивных экономических связей с партнерами из стран дальнего и ближнего зарубежья[[105]](#footnote-105).

Заключение

По результатам проведенной работы можно сделать следующие выводы.

Ускорение интеграционных процессов и глобализация экономических связей сопровождались качественными изменениями функций и роли таможенного дела в реализации внутренней и внешней политики, проявившимися в создании межгосударственных зон свободной торговли и таможенных союзов.

Сложившаяся к настоящему времени таможенно-тарифная политика России в основном ориентирована на: пополнение доходной части бюджета (до 50% доходной части федерального бюджета поступают от таможенных сборов); защиту ослабленных секторов экономики (отсюда повышение импортных пошлин на многие виды зарубежных товаров); приспособление к требованиям ВТО, с которой Россия ведет переговоры о вступлении в эту организацию (с этой целью по согласованному графику вынуждено  
снижаются наиболее высокие ставки таможенного тарифа).

Основными направлениями таможенно - тарифной политики России на  
ближайшую и среднесрочную перспективу должны стать:

1. соблюдение системы приоритетов: обеспечение интересов России; обеспечение интересов блока стран, возглавляемого Россией; обеспечение интересов мирового сообщества в целом;
2. сочетание интересов государства и интересов отдельных участников внешнеэкономической деятельности при обязательном приоритете общенациональных интересов;
3. обеспечение внешней безопасности страны - экономической, продовольственной, технологической, научной, экологической и др.;
4. содействие улучшению структуры внешнеторгового оборота, улучшению структуры экспорта и импорта;
5. соблюдения интересов отечественных производителей товаров.

Основными ориентирами работы с импортным тарифом будут являться:

- приведение номинального уровня тарифной защиты в соответствии с ее сегодняшним эффективным уровнем;

1. повышение степени эффективности таможенного тарифа за счет его дифференциации по степени обработки с учетом текущей и желаемой структуры российской экономики;
2. повышение инвестиционной привлекательности отдельных отраслей промышленности за счет установления достаточно высокого уровня импортных пошлин на переходный период (5-7 лет);
3. сохранение необходимых уровней тарифной защиты отраслей, являющихся слабо конкурентоспособными;
4. поэтапная либерализация доступа товаров тех отраслей, которые находятся в стадии модернизации;
5. либерализация импортного тарифа на товары, которые в российской Федерации не производятся или производятся в недостаточном количестве и которые необходимы для модернизации экономики и снижения общеэкономических издержек.

Таможенно - тарифное регулирование является наиболее важным и трудоемким процессом, который включает в себя несколько взаимосвязанных операций:

- определение страны происхождения товара; определение таможенной стоимости товара; определение таможенных платежей.

Принятие решений по таможенно-тарифному регулированию ВЭД имеет первостепенное значение в экономической деятельности таможенной системы.

Другим важным инструментом оптимизации таможенного тарифа должна стать замена части комбинированных ставок ввозных таможенных пошлин на специфические, что позволит осуществлять более эффективную защиту отечественных производителей товаров, в частности, сельскохозяйственных товаров.

Для защиты российских производителей товаров, имеющих значительные ценовые диапазоны, и, в то же время, обеспечения приемлемого уровня таможенных платежей в отношении импортируемых товаров, перспективным представляется применение ставок пошлин, дифференцированных по абсолютному значению в зависимости от величины таможенной стоимости товара в сочетании с возможным изменением детализации отдельных товаров.

Следует также отметить, что меры защиты российских производителей товаров, особенно сельхозпродукции, основанные на простом механическом повышении уровня ввозных таможенных пошлин в настоящее время во многом себя исчерпали. Дальнейшее повышение не может быть осуществлено из-за невысокой покупательской способности населения нашей страны, поскольку эти товары, как правило, являются социально значимыми.

В связи с этим важнейшее значение приобретает применение в качестве защитной меры тарифных квот, позволяющих обеспечить защиту российских производителей без дальнейшего повышения уровня цен внутреннего рынка.

Действующая Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности соответствует международным обязательствам России, но недостаточно отражает потребности регулирования экономики. Нужны последовательные усилия по детализации номенклатуры, с тем чтобы любая тарифная позиция однозначно определялась указанием соответствующего кода. Дифференциация тарифа - необходимое условие совершенствования структурного регулирования.

Таким образом, многоплановость и специфика влияния таможенного тарифа на развитие внешнеторговых отношений и экономики в целом требуют от правительств взвешенного подхода к определению уровня пошлин, учитывающего всю совокупность возможных последствий.

Список использованных источников и литературы

1.Официально-документальные издания

1. Конституция Российской Федерации. Принята всенародным голосованием 12 декабря 1993г.//Российская газета № 237, 25.12.1993.
2. Таможенный кодекс РФ от 28 мая 2003 г. № 61 - ФЗ//СЗ РФ 02.06.2003, № 22. Ст. 2066.
3. Таможенный кодекс РФ от 18 июня 1993 г. № 5211-1
4. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31 июля 1998г. № 146 - ФЗ//СЗ РФ 07.08.2000. № 32. № 3340.
5. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 5 августа 2000г. № 117 - ФЗ
6. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. № 195 - ФЗ//СЗ РФ. 07.01.2002. № 1 (ч. 1) ст.1.
7. Закон РФ от 9 октября 1992 г. № 3615-1 «О валютном регулировании и валютном контроле»
8. Закон РФ от 1 апреля 1993 г. № 4730-1 «О Государственной границе Российской Федерации»
9. Закон РФ от 15 апреля 1993 г. № 4804-1 «О вывозе и ввозе культурных ценностей»
10. Закон РФ от 21 мая 1993г. № 5003 - 1 «О таможенном тарифе»
11. Федеральный закон от 15 июля 1995 г. № 101 - ФЗ «О международных договорах Российской Федерации» // СЗ РФ. 1995. № 29. Ст. 2757
12. Федеральный закон от 13 октября 1995 г. № 157-ФЗ «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности»
13. Федеральный закон от 14 апреля 1998 г. № 63- ФЗ «О мерах по защите экономических интересов России при осуществлении внешней торговли товарами»
14. Федеральный закон от 18 июля 1999 г. № 183 - ФЗ «Об экспортном контроле»
15. Федеральный закон от 2 января 2000г. № 25 - ФЗ «О ратификации Договора о создании Союзного государства»
16. Федеральный закон от 22 мая 2001 г. № 56- ФЗ «О ратификации Договора об учреждении Евразийского экономического сообщества»
17. Постановление Правительства РФ от 29.11 2003 г. № 724 «Об особенностях применения специальной защитной меры в отношении мяса домашней птицы»
18. Постановление Правительства РФ от 29.11. 2003 г. № 723 «О регулировании импорта мороженой говядины в 2004 году»
19. Постановление Правительства РФ от 23.12.2003 г. № 771 «О внесении изменений в Таможенный тариф Российской Федерации»
20. Постановление Правительства РФ от 29.11.2003г. № 721 «О регулировании импорта свинины в 2004 году»
21. Постановление Правительства РФ от 29.11.2003 г. № 720 «О тарифном регулировании импорта сахара - сырца и сахара белого в 2004 году»
22. Постановление Правительства РФ от 08.09.2003 г. № 998 «Об утверждении формы бланков декларации таможенной стоимости (Д'ГС - 1 и ДТС - 2) и Инструкции о порядке заполнения декларации таможенной стоимости»
23. Постановление Правительства РФ от 24.12.2003 г. № 781 «О неприменении ставки ввозной таможенной пошлины в отношении электроэнергии»
24. Постановление Правительства РФ от 11.12.2003 г. 749 «Об утверждении ставки вывозной таможенной пошлины на рожь, пшеницу, вывозимые с территории РФ за пределы государств - участников соглашений о таможенном союзе»
25. Приказ ГТК от 27.11.2003 г. № 1343 «Об утверждении Положения о включении юридических лиц в Реестр таможенных перевозчиков и порядке его ведения»
26. Приказ ГТК от 12.11.2003 г. № 1255 «О формировании временных центров ГТК России и региональных таможенных управлений»
27. Приказ ГТК от 31.12.2003 г. № 1587 «О некоторых вопросах определения страны происхождения товаров из государств - участников Соглашения о создании зоны свободной торговли»
28. Приказ ГТК от 25.12.2003 г. № 1539 «О предоставлении тарифных преференций»
29. Приказ ГТК от 11.09.2003 г. № 1005 «Об установлении мест декларирования»
30. Приказ ГТК от 16.09.2003 г. № 1022 «Об утверждении Перечня документов и сведений, необходимых для таможенного оформления товаров в соответствии с выбранным таможенным режимом»
31. Приказ ГТК от 21.08.2003 г. № 915 «Об утверждении Инструкции о порядке заполнения грузовой таможенной декларации»

2. Специальная литература

1. Административное право: Учебник /Под ред. Л.Л. Попова. М.,2002.

Актуальные проблемы совершенствования таможенной политики России//Государство и право 2002. № 10. с. 57.

1. Алехин А.П., Кармолицкий А.А., Козлов Ю.М. Административное право Российской Федерации: Учебник. М., 1998.
2. Бахрах Д.Н. Административное право России : Учебник. М., 2000.
3. Барамзин СВ. Система управления таможенными процессами на основе МС ИСО серии 9000. Рекомендации по созданию и макет системы. - М.: РИО РТА, 1998.
4. Ершов А.Д. Международные таможенные отношения. СПб., 2000.
5. Ершов А.Д. Определение страны происхождения товара: Учебно-методическое пособие по курсу «Таможенно-тарифное регулирование ВЭД». ⎯ СПб., 1996. С. 5.
6. Ершов А.Д. Основы управления и организация в таможенном деле: учебное пособие. ⎯ СПб. 1999. С. 184.
7. Карамзин СВ. Система управления качеством таможенных процессов как элемент обеспечения экономической безопасности страны // Таможенный вестник. - 1995. -№7.
8. Карамзин СВ. Таможенная политика: проблема реализации: Материалы заседания «круглого стола» «Актуальные проблемы современной таможенной политики России». - М: РИО РТА, 1996.
9. Козырин А.Н. Таможенное право России. Общая часть. ⎯ М.: 1995. С. 20.
10. Блинов Н.М., Съедин СИ. Таможенный менеджмент: Учебное пособие. - М.: РИО РТА, 1996.
11. Бякин Г.И., Гурин В.Н., Малышев В.И. Нарышкин Е.М. Организация связи в таможенных органах / Под науч. Ред. Г.И. Бякина. - Спб.: С.-Петерб. Филиал РТА, 1997.
12. Валютное регулирование в России: Сборник основных нормативных актов по вопросам валютного регулирования и валютного контроля /Под ред. Т.П. Базарова.- М.: Закон и право, ЮНИТИ, 1996.
13. Внешнеэкономическая деятельность предприятий /Под ред. Ищенко.- М.: Экономика, 1992.
14. Городецкий А.Е. Стратегические перспективы государства и государственного регулирования. - М.: РИО РТА ГТК РФ, 1994.
15. Габричидзе Б.Н., Чернявский А.Г. Курс таможенного права Российской Федерации: Учебник для вузов. М., 2002.
16. Демченко А.А. О применении программно - целевого управления в таможенной службе // Регулирование ВЭД и эволюция таможенной политики. Тезисы докладов международной научно- практической конференции. - М.: РИО РТА, 1996.
17. Демченко А.А., Родин В.Ф. Управление в системе таможенных органов: Курс лекций. - М.: РИО РТА, 1996.
18. Договор о создании Экономического союза //Содружество. Информационный вестник Совета глав государств и Совета глав правительств СНГ. - 1993. № 4.
19. Ершов А.Д. Определение страны происхождения товара: Учеб. - метод, пособие /Под общ. ред. СП. Удовенко, В.А. Костина. - СПб.: СПб. филиал РТА, 1996.
20. Ершов А.Д. Основы управления и организации в таможенном деле. Учебное пособие. - СПб.: С- Петербургский филиал РТА, 1998.
21. Ершов А.Д. Международные таможенные отношения. СПб., 2000.
22. Киреев А.П. Международная экономика. Учебное пособие для вузов. - М.: изд-во «Международные отношения», 1997.
23. Кисловский Ю.Г. История таможни государства Российского. М., 1995.
24. Козырин А.Н. Валютный контроль внешнеторговой деятельности. М., 1998.
25. Кзырин А.Н. Государственно - правовой механизм таможенной политики зарубежных стран. М., 1994.
26. Козырин А.Н. Комментарий к Закону РФ «О таможенном тарифе». М., 2001.
27. Комментарий к Таможенному кодексу РФ // Под ред. Б.Н. Габричидзе. М., 1996.
28. Крашенинников В.М., Кутепов А.Н. Экономическая деятельность таможенных органов. М., 1995.
29. Кругман П.Р., Обстфельд М. Международная экономика. Теория и политика: Учебник для вузов / Пер. с англ. Под ред. В.П. Колесова, М.В. Кулакова. - М.: Экономический факультет МГУ, ЮНИТИ, 1997.
30. Кудряшев А.О. Роль и место таможенной службы в регулировании ВЭД. - М.: РИОРТАГТКРФ, 1999.
31. Листопад А.Д. Финансовая деятельность таможенных органов Российской Федерации: Учеб. Пособие. М., 1996.
32. Лозбенко Л.А. Конвенциальное регулирование внешнеэкономической деятельности. М., 2000.
33. Мосенцова Е.М., Мокров Г.Г. Экономический потенциал таможенной территории России: Спр. - инф. Материал. М.: РИО РТА, 1997.
34. Наумов В.В. Перспективы развития внешней торговли РФ в начале XXI века. - М.: РИО РТА, 1996.
35. Никольский С.О внешних таможенных пошлинах. ⎯ М.: 1865. С. 8 ⎯9.
36. Новое в таможенном регулировании. - М., 1996.
37. Орешкин В.А. Внешнеэкономический комплекс России. - М.: РИО РТА, 1999.
38. Основы таможенного дела: Учеб. пособие в VII Вып. I: Развитие  
    таможенного дела в России / Науч. ред. Дзюбенко. - М.: РИО РТА, 1995.
39. Сандровский К.К. Международное таможенное право: Учебник. Киев, 2001.
40. Основы таможенного дела: Учеб. пособие в VII вып. Вып. VII: Единая автоматизированная информационная система (ЕАИС) таможенных органов России /Ю.А. Чеботов, Т.А. Краева; науч. ред. Г.А. Дугин. М.: РИО РТА, 1996.
41. Пресняков В.Ю. Таможенная политика России на современном этапе (роль и место в обеспечении экономической безопасности государства и стабилизации финансовой системы): Учеб. пособие /Науч. ред. В.М. Крашенинников. - М.: РИО РТА, 1996.
42. Пресняков В.Ю. Современная зарубежная практика регулирования внешней торговли: таможенный аспект: Учеб. пособие. - М.: РИО РТА, 1996.
43. Пресняков В.Ю. Государственное регулирование внешней торговли России в условиях прехода к рыночной экономике: Проблемы и перспективы. - М.: РИО РТА, 1997.
44. Проблемы теории и практики таможенного дела: Сб. науч. трудов: В 2-х частях. Ч. 1 / Под науч. ред. Н.М. Блинова.- М.: РИО РТА, 1997.
45. Регулирование внешнеэкономической деятельности и эволюция таможенной политики России: Тезисы докладов международной научно-практической конференции (22-23 октября 1996г.): В 2 ч. Ч. 1.- М: РИО РТА, 1997.
46. Старилов Ю.Н. Административное право. 4.1: История. Наука. Предмет. Нормы. Воронеж, 1998.
47. Старилов Ю.Н. Административное право. Ч. 2: Формы и методы управленческих действий. Правовые акты управления. Административный договор. Административная юстиция. Воронеж, 2001.
48. Съедин СИ. Основы управления: Курс лекций. - М., 1996.
49. Теория, методология и практика таможенного дела. - М: РИО РТА, 1996.
50. Таможенная политика в России в новых условиях: Материалы научно -практической конференции (24 ноября 1998 г.) / РТА ГТК РФ. М., 1999.
51. Таможенное право: Учебник / Отв. Ред. А.Ф. Ноздрачев. М., 1998.
52. Таможенный кодекс РФ с постатейными материалами / Под общ. ред. А.Н.Козырина. М, 2001.
53. Управление в таможенных органах (по материалам США): Учеб.- методическое пособие под ред. Н.М. Блинова, СИ. Съедина.- М.: РИО РТА, 1995.
54. Уголовное право Российской Федерации. Особенная часть: Учебник / Под ред. Б.В. Здравомьтслова. 2-е изд. М., 2000.
55. Финансовое право: Учебник / Отв. Ред. Н.И. Химичева. М., 1999.
56. Филлипенко СВ. Таможенное регулирование в системе государственного управления Российской Федерации. - М.: РАГС, 1999.
57. Чмель Г.Н. Малая таможенная энциклопедия / Под ред. В.Г. Драганова. М., 1997.
58. Чернышов С.В. Механизм регулирования международной торговли: нормы и правила ГАТТ: Сб. научных трудов. ⎯ ВНИКИ, 1996. С. 29-30.
59. Экономика таможенного дела: Учеб.- метод, пособие. - М.: РИО РТА, 1997.
60. Экономическая безопасность страны: таможенные методы и средства ее обеспечения: Тезисы докладов научно - практической конференции. - М.: РИО РТА, 1995.
61. Юридическая энциклопедия / Под общ. ред. Б.Н. Топорнина. М., 2001.

1. Козырин А.Н. Таможенное право России. Общая часть. ⎯ М.: 1995. С. 20. [↑](#footnote-ref-1)
2. Киреева А.П. Международная экономика. Учебное пособие для Вузов. ― М., 1997. С. 204. [↑](#footnote-ref-2)
3. Основы таможенного дела. Учебное пособие. Вып. III. M., 1996. С. 83 [↑](#footnote-ref-3)
4. Там же. С. 83. [↑](#footnote-ref-4)
5. Кудряшев А. Тариф: как много в этом слове // Экономика и жизнь.-1999. - № 48.- С. 44. [↑](#footnote-ref-5)
6. Козырин А.Н. Таможенное право России. Общая часть. ⎯ М.: 1995. С. 20. [↑](#footnote-ref-6)
7. Таможенное право России: Учебник / Отв. ред. Н.И. Химичева. М., 2003. С. 30. [↑](#footnote-ref-7)
8. ВВС РФ. 1993. № 23. Ст. 821. [↑](#footnote-ref-8)
9. СЗ РФ. 1995. №42. Ст. 3923. [↑](#footnote-ref-9)
10. СЗ РФ 24.05.2004. № 21. Ст. 2023. [↑](#footnote-ref-10)
11. [↑](#footnote-ref-11)
12. Козырин А.Н. Таможенное право России. Общая часть. ⎯ М.: 1995. С. 23. [↑](#footnote-ref-12)
13. Ершов А.Д. Основы управления и организации в таможенном деле: Учебное пособие. - Спб., 1998. С.

    191. [↑](#footnote-ref-13)
14. Там же. - С. 192. [↑](#footnote-ref-14)
15. СЗ РФ. 1996 г. №4. Ст. 224. [↑](#footnote-ref-15)
16. Козырин А.Н. Таможенное право России. Общая часть. ⎯ М.: 1995. С. 20. [↑](#footnote-ref-16)
17. Никольский С.О внешних таможенных пошлинах. ⎯ М.: 1865. С. 12. [↑](#footnote-ref-17)
18. Комментарии к ТК РФ / Под общ. ред. Ю.Ф.Азарова.- М., 2004. С. 81. [↑](#footnote-ref-18)
19. Приказ ГТК РФ от 24 декабря 1997 г. № 756 «О принятии таможенными органами решений по  
    таможенной стоимости товаров». [↑](#footnote-ref-19)
20. Комментарии к ТК РФ / Под общ. ред. Ю.Ф. Азарова. - М., 2004. С. 541. [↑](#footnote-ref-20)
21. Козырин А.Н. Таможенное право России. Общая часть. ⎯ М.: 1995. С. 20. [↑](#footnote-ref-21)
22. Там же. С. 22. [↑](#footnote-ref-22)
23. Там же. С. 21. [↑](#footnote-ref-23)
24. Козырин А.Н. Таможенное право России. Общая часть. ⎯ М.: 1995. С. 20. [↑](#footnote-ref-24)
25. СЗ РФ. 1998. № 16. Ст. 1798. [↑](#footnote-ref-25)
26. Козырин А.Н. Таможенное право России. Общая часть. ⎯ М.: 1995. С. 20. [↑](#footnote-ref-26)
27. Киреева А.П. Международная экономика. Учебное пособие для Вузов. М., 1997. С. 204. 2 См.: Там же.- С. 205. [↑](#footnote-ref-27)
28. Там же. С. 205. [↑](#footnote-ref-28)
29. Киреев А.П. Международная экономика. Учеб. пособие для вузов. ― М., 1997. С. 207. [↑](#footnote-ref-29)
30. Там же. С. 205. [↑](#footnote-ref-30)
31. Никольский С.О внешних таможенных пошлинах. ⎯ М.: 1865. С. 8 ⎯9. [↑](#footnote-ref-31)
32. Киреев А.П. Международная экономика. Учебное пособие для вузов. М., 1997. С. 210- 211. [↑](#footnote-ref-32)
33. Козырин А.Н. Комментарий к Закону РФ «О таможенном тарифе». М., 2001. С. 33. [↑](#footnote-ref-33)
34. Таможенное право России: Учебник/Отв. ред. Н.И. Химичева. М., 2003. С. 171. [↑](#footnote-ref-34)
35. Основы таможенного дела: Учебник / Под общ. Ред. В.Г. Драганова. ― М., 1998. С. 282. [↑](#footnote-ref-35)
36. Ершов А.Д. Основы управления и организация в таможенном деле: учебное пособие. ⎯ СПб. 1999. С. 184. [↑](#footnote-ref-36)
37. Козырин А.Н. Таможенное право России. Общая часть. ⎯ М.: 1995. С. 20. [↑](#footnote-ref-37)
38. Ершов А.Д. Международные таможенные отношения. СПб., 2000. С. 82. [↑](#footnote-ref-38)
39. Текущий архив Алтайской таможни за 2004 год. [↑](#footnote-ref-39)
40. Ершов А.Д. Международные таможенные отношения. СПб., 2000. С. 82. [↑](#footnote-ref-40)
41. Никольский С.О внешних таможенных пошлинах. ⎯ М.: 1865. С. 8 ⎯9. [↑](#footnote-ref-41)
42. Теория, методология и практика таможенного дела: Сборник научных трудов / Под общ. ред. Н.М.Блинова. - М.: РИО РТА, 1996. - С. 43. [↑](#footnote-ref-42)
43. Там же. [↑](#footnote-ref-43)
44. Там же. [↑](#footnote-ref-44)
45. Механизм регулирования международной торговли: нормы и правила ГАТТ. ⎯ М.: ВНИКИ, 2002, С. 31. [↑](#footnote-ref-45)
46. Ершов А.Д. Международные таможенные отношения. СПб., 2000. С. 82. [↑](#footnote-ref-46)
47. Там же. С. 40. [↑](#footnote-ref-47)
48. Там же. С. 41. [↑](#footnote-ref-48)
49. Ершов А.Д. Основы управления и организация в таможенном деле: учебное пособие. ⎯ СПб. 1999. С. 184. [↑](#footnote-ref-49)
50. Ершов А.Д. Определение страны происхождения товара: Учебно-методическое пособие по курсу «Таможенно-тарифное регулирование ВЭД». ⎯ СПб., 1996. С. 5. [↑](#footnote-ref-50)
51. Там же. С. 6. [↑](#footnote-ref-51)
52. Ершов А.Д. Международные таможенные отношения. СПб., 2000. С. 82. [↑](#footnote-ref-52)
53. Таможенная политика России в новых условиях. М., 1999. С. 101. [↑](#footnote-ref-53)
54. Никольский С.О внешних таможенных пошлинах. ⎯ М.: 1865. С. 15. [↑](#footnote-ref-54)
55. Пресняков В.Ю. Государственное регулирование внешней торговли России. М., 1998. С. 52. [↑](#footnote-ref-55)
56. Никольский С.О внешних таможенных пошлинах. ⎯ М.: 1865. С.17. [↑](#footnote-ref-56)
57. Никольский С.О внешних таможенных пошлинах. ⎯ М.: 1865. С.87. [↑](#footnote-ref-57)
58. Ершов А.Д. Международные таможенные отношения. СПб., 2000. С. 87. [↑](#footnote-ref-58)
59. Никольский С.О внешних таможенных пошлинах. ⎯ М.: 1865. С.90. [↑](#footnote-ref-59)
60. Регулирование ВЭД и эволюция таможенной политики России. M, 1996.С. 84. [↑](#footnote-ref-60)
61. Чернышов С.В. Механизм регулирования международной торговли: нормы и правила ГАТТ: Сб. научных трудов. ⎯ ВНИКИ, 1996. С. 29-30. [↑](#footnote-ref-61)
62. Текущий архив Алтайской таможни за 2004 год. [↑](#footnote-ref-62)
63. Актуальные проблемы совершенствования таможенной политики России// Государство и право 2002. № 10. с. 57. [↑](#footnote-ref-63)
64. Там же. С. 59. [↑](#footnote-ref-64)
65. Теория, методология и практика таможенного дела: Сборник научных трудов. / Под ред. Н.М. Блинова. М., 1996. С. 52. [↑](#footnote-ref-65)
66. Там же.- С. 53. [↑](#footnote-ref-66)
67. Там же. С. 53 [↑](#footnote-ref-67)
68. Актуальные проблемы совершенствования таможенной политики России// Государство и право 2002. № 10. с. 57. [↑](#footnote-ref-68)
69. Там же. С. 57. [↑](#footnote-ref-69)
70. Там же. С. 60 [↑](#footnote-ref-70)
71. Там же. С. 60. [↑](#footnote-ref-71)
72. Теория, методология и практика таможенного дела: Сборник научных трудов. / Под ред. Н.М. Блинова. М., 1996. С. 52. [↑](#footnote-ref-72)
73. Ершов А.Д. Международные таможенные отношения. СПб., 2000. С. 82. [↑](#footnote-ref-73)
74. Ершов А.Д. Международные таможенные отношения. СПб., 2000. С. 85. [↑](#footnote-ref-74)
75. Актуальные проблемы совершенствования таможенной политики России// Государство и право 2002. № 10. с. 57. [↑](#footnote-ref-75)
76. Там же. - С. 70. [↑](#footnote-ref-76)
77. Там же. С. 59. [↑](#footnote-ref-77)
78. Козырин А.Н. Таможенное право России. Общая часть. ⎯ М.: 1995. С. 20. [↑](#footnote-ref-78)
79. Филиппенко СВ. Таможенное регулирование в системе государственного управления ВЭД.- М: Изд.  
    РЛГС, 1999г.-С, 14. [↑](#footnote-ref-79)
80. Там же. С. 16. [↑](#footnote-ref-80)
81. Там же. С.18. [↑](#footnote-ref-81)
82. Исингарин Н.К. Таможенный союз: дела и планы. - Алма-Аты: Оф «БИС».- 2000. С.108. [↑](#footnote-ref-82)
83. Федеральный закон РФ от 21 мая 1996 г. № 43-ФЗ «О ратификации Договора о создании Сообщества Белоруссии и России //СЗ РФ. 1996. № 22 Ст. 25802 См.: СЗ РФ. 2000.№ 7 Ст. 786 [↑](#footnote-ref-83)
84. Козырин А.Н. Таможенное право России. Общая часть. ⎯ М.: 1995. С. 20. [↑](#footnote-ref-84)
85. Меморандум Правительства Республики Беларусь, Республики Казахстан и РФ об участии в тройственном  
    Таможенном союзе других заинтересованных государств от 28 января 1995г. // Российская газета. 1995.5мая. [↑](#footnote-ref-85)
86. Меморандум Правительства Республики Беларусь, Республики Казахстан и РФ об участии в тройственном  
    Таможенном союзе других заинтересованных государств от 28 января 1995г. // Российская газета. 1995.5мая. [↑](#footnote-ref-86)
87. Договор о создании Евразийского экономического сообщества от 10 октября 2000г.// СЗ РФ. 2002. [↑](#footnote-ref-87)
88. Ершов А.Д. Международные таможенные отношения. СПб., 2000. С. 82. [↑](#footnote-ref-88)
89. Документ принят в г. Москве 19 декабря 2001 г. // Спр.-информ. система «Консультант-Плюс» [↑](#footnote-ref-89)
90. Исингарин Н.К. Таможенный союз: дела и планы. - Алма-Аты: Оф «Бис». - 2000. С. 99. [↑](#footnote-ref-90)
91. Козырин А.Н. Таможенное право России. Общая часть. ⎯ М.: 1995. С. 20. [↑](#footnote-ref-91)
92. Никольский С.О внешних таможенных пошлинах. ⎯ М.: 1865. С. 8 ⎯9. [↑](#footnote-ref-92)
93. Пресняков В.Ю. Таможенная политика России на современном этапе. - М.: РИО РТА, 1996.- С.30. [↑](#footnote-ref-93)
94. Никольский С.О внешних таможенных пошлинах. ⎯ М.: 1865. С. 8 ⎯9. [↑](#footnote-ref-94)
95. Евстигнеев В. Таможенная интеграция в СНГ как пример экономического псевдоморфизма// Вопросы  
    экономики. - 1999. № 12. [↑](#footnote-ref-95)
96. Финансовые известия. - 12 января 1999 г. [↑](#footnote-ref-96)
97. Шумский Н. Формирование зоны свободной торговли государств Содружества// Вопросы экономики.-  
    1999.-№12.С. 96. [↑](#footnote-ref-97)
98. Никольский С.О внешних таможенных пошлинах. ⎯ М.: 1865. С. 8 ⎯9. [↑](#footnote-ref-98)
99. Чернышов С.В. Механизм регулирования международной торговли: нормы и правила ГАТТ: Сб. научных трудов. ⎯ ВНИКИ, 1996. С. 29-30. [↑](#footnote-ref-99)
100. Актуальные проблемы совершенствования таможенной политики России// Государство и право 2002. № 10. с. 57. [↑](#footnote-ref-100)
101. Таможенная политика России в новых условиях: Материалы научно-практической конференции. - М.: РИО РТА ГТК РФ, 2002. - С. 36. [↑](#footnote-ref-101)
102. Чернышов С.В. Механизм регулирования международной торговли: нормы и правила ГАТТ: Сб. научных трудов. ⎯ ВНИКИ, 1996. С. 29-30. [↑](#footnote-ref-102)
103. Ершов А.Д. Международные таможенные отношения. СПб., 2000. С. 82. [↑](#footnote-ref-103)
104. Текущий архив Алтайской таможни за 2005 г. [↑](#footnote-ref-104)
105. Текущий архив Алтайской таможни за 2004 г. [↑](#footnote-ref-105)