

### **Развитие взаимодействия налоговых и таможенных органов в рамках Таможенного союза и вступления России в ВТО**

*Рассмотрены неурегулированные российским налоговым законодательством в области взаимодействия налоговых и таможенных органов в условиях вступления России в ВТО. Проведен анализ действующей системы взаимоотношений налоговых и таможенных органов Российской Федерации.*

***Ключевые слова:** таможенный союз; формирование доходной части бюджета; налоговое администрирование; таможенные сборы; взаимодействие таможенных и налоговых органов; налоговая система; таможенная система; таможенные инструменты.*

Создание Единого экономического пространства на территории России, Белоруссии и Казахстана, присоединение России к ВТО, начало работы Евразийской экономической комиссии, которая станет единым регулирующим органом Таможенного союза ЕЭП, окажет позитивное влияние на работу участников ВЭД.

Начавшийся с 1 января 2012 года интеграционный процесс стал важнейшей вехой в создании единой экономической площадки для принципиально новых взаимоотношений для многих постсоветских государств.

К концу 2011 года стало очевидно, что курс на интеграцию себя оправдал. Анализ итогов экономической деятельности в 2011 году свидетельствует о значительном и устойчивом росте объемов взаимной торговли участников Таможенного союза по сравнению с 2010 годом при неизменной товарной структуре.

Стоимостный объем экспорта России в Беларусь и Казахстан в 2011 приблизился к 40 миллиардам долларов и увеличился по сравнению с 2010 годом на 33 процента. В свою очередь, экспорт в Республику Казахстан вырос на 25 процентов, а в Республику Беларусь – на 40 процентов. Стоимостный объем импорта РФ из этих стран в 2011 году превысил 20 миллиардов долларов, увеличившись за год почти на 45 процентов. Импорт из Казахстана возрос более чем на 45 процентов, а из Беларуси – почти на 40. Положительное сальдо торгового баланса с этими странами превышает 17 миллиардов долларов (в 2010 году – около 14 миллиардов)<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> Курс на интеграцию / Таможня. 2012, №8.

Дальнейшие интеграционные процессы будут обеспечиваться за счет совершенствования таможенных процедур и изменений в налоговом законодательстве таким образом, чтобы участники внешнеэкономической деятельности имели прочную мотивацию к совместной деятельности

С этой целью создана международная рабочая группа по внесению изменений в Таможенный кодекс для сокращения сроков проведения таможенных операций, упрощения экспорта товаров, не облагаемых вывозными таможенными пошлинами. Проводится кодификация правовой базы Таможенного союза (ТС) и Единого экономического пространства (ЕЭП).

В рамках ЕЭП не применяются таможенные пошлины и ограничения экономического характера, за исключением специальных защитных мер компенсаторного и антидемпингового характера.

При этом, все это делается в целях защиты интересов бизнеса, включая возможность привлечение его к участию в разработке нормативных правовых актов, устанавливающих порядок и технологии совершенствования таможенных операций.

Вместе с тем на этом этапе сохраняется ряд неурегулированных вопросов, связанных с функционированием единой таможенной территории Таможенного союза и практикой реализации мероприятий в части исчисления и уплаты таможенных пошлин, а так же налогов в доходную часть бюджета.

Первое время работы в условиях Таможенного союза выявили немало проблем, негативно влияющих на полноту поступления разного рода платежей. В первую очередь, это связано с отсутствием унификации порядка уплаты таможенных платежей, применения ставок таможенных пошлин и налогов, тарифных преференций, льгот по уплате налогов, с порядком внесения и возврата обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов.

Это обусловлено, прежде всего, разницей в уровне обложения таможенными сборами, косвенными налогами в государствах – членах Таможенного союза, что создавало разные конкурентные условия торговли и на распределение логистических цепей<sup>2</sup>.

Так, общеизвестно, что таможенное законодательство Российской Федерации использует три вида таможенных сборов – таможенные сборы по оформлению таможенных операций, таможенные сборы за таможенное сопровождение и таможенные сборы за хранение. Таможенное законодательство Республики Беларусь устанавливает более широкий видовой состав таможенных сборов, который включает таможенные сборы за таможенное оформление, таможенное сопровождение товаров, осуществление мер по защите прав на объекты интеллектуальной собственности, выдачу квалификационного аттестата специалиста по таможенному оформлению, принятие таможенными органами предварительного решения, включение в реестр банков и небанковских кредитно-финансовых организаций, признанных таможенными органами гарантами уплаты таможенных платежей. Таможенное

---

<sup>2</sup> Чуватова И.С. Актуальные вопросы администрирования таможенных доходов Российской Федерации в рамках Таможенного союза.

законодательство Республики Казахстан устанавливает три вида таможенных сборов – таможенные сборы за декларирование товаров, за таможенное сопровождение и платы за предварительное решение. Безусловно, эти вариации следует унифицировать, а именно – изменить методики установления ставок таможенных сборов за таможенное оформление, сочетающее в себе достоинства методик трех государств – членов Таможенного союза.

Или еще один вопрос, требующий унификации в рамках Таможенного союза. Так, в России основная ставка налога на добавленную стоимость составляет 18%, в Белоруссии – 20%, в Казахстане – 12%. В качестве предложения по совершенствованию нетарифных мер и созданию равноконкурентных условий на территориях трех государств – членов Таможенного союза было предложено ввести изменения в налоговое законодательство всех стран. Применение ставки НДС во внутреннем обороте товаров оставить без изменения, а в отношении ввозимых товаров установить единые ставки НДС на территории трех государств в размере 10 и 18% в соответствии с налоговым законодательством РФ.

Поэтому для снятия этих и других проблем при доработке Таможенного кодекса следует, по нашему мнению, руководствоваться пятью базовыми принципами:

- стабильность структуры Таможенного кодекса, законодательных принципов;
- внесение в Таможенный кодекс поправок для преодоления коллизий, несоответствий, противоречий, выявленных в процессе практического применения таможенного и налогового законодательства;
- уменьшение количества уровней регулирования;
- уменьшение количества отсылочных норм, особенно на национальное законодательство, что придаст Кодексу еще большее значение с точки зрения документа прямого действия;
- базой для этой работы должна стать Киотская конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур. Все изменения, вносимые в Кодекс, должны соответствовать ее нормам.

Кроме того, целесообразно внести в Таможенный кодекс ряд норм, стимулирующих предварительное декларирование и предварительное информирование. Процедуры декларирования, транзита и предварительного информирования крайне необходимы для снятия дублирования информации. Предварительное декларирование позволяет использовать информацию и при транзите. Если информация подана при предварительном информировании, то транзитная декларация не должна требоваться.

Определенный перечень поправок направлен на установление единообразия таможенного администрирования. Это касается закрытого перечня случаев продления выпуска товаров, сроков выпусков товаров, случаев их продления, чтобы предотвратить различия в каждом государстве. Необходимо также прописать в Кодексе единый порядок подачи неполной декларации, единые для трех государств порядки периодического таможенного деклари-

рования, декларирования товаров в несобранном или разобранном виде, товаров различных наименований, содержащихся в одной товарной партии.

Актуальными остаются вопросы, касающиеся объектов интеллектуальной собственности, включенных в таможенный реестр. В этой связи предполагается установить единый для трех государств порядок приостановления выпуска товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности, не внесенные в таможенный реестр.

Пожалуй, одним из самых важных в работе налоговых и таможенных органов является вопрос о широком применении информационных технологий. По данным социологического опроса, проведенного среди представителей ВЭД<sup>3</sup>, ФТС России является одним из самых активных и передовых ведомств в вопросах применения информационных технологий. К началу 2012 года более 90 процентов таможенных деклараций были оформлены с применением интернет-декларирования (более 88% участников ВЭД применяют Интернет-декларирование).

Внедрение электронного декларирования и предварительного информирования положительно оценили 70,2% участников ВЭД, 67,6% респондентов считают, что внедрение этих технологий способствует сокращению времени прохождения таможенных процедур, а 58,4% опрошенных отметили сокращение срока выпуска товаров.

Предстоит большая работа по сокращению перечня документов, представляемых при декларировании, выработке технологических решений автоматизированного принятия решений о выпуске товаров при электронном декларировании, а также расширение практики применения технологии удаленного выпуска товаров.

Однако существуют объективные факторы, негативно сказывающиеся на развитии электронной формы декларирования. К ним можно отнести: недостаточную адаптивность информационных систем федеральных органов исполнительной власти (в том числе и налоговых органов) для межведомственного электронного документооборота, а также невозможность применения хозяйствующими субъектами единой электронной подписи для взаимодействия со всеми федеральными органами исполнительной власти.

В ряде случаев сохраняется возможность оформления и предоставления отдельных документов на бумажных носителях, например, сертификаты происхождения товаров или правовые нормы российского законодательства, базирующиеся на принципах бумажного документооборота (например, применение нулевой ставки НДС), тормозят развитие электронной формы декларирования.

В конце 2011 года Россия была официально принята во Всемирную торговую организацию. С этого времени специалисты различных отраслей знаний пытаются дать оценку этому акту, прогнозируют возможные последствия вступления в ВТО, подготовка к которому шла практически два десятилетия.

---

<sup>3</sup> На пороге ВТО// Таможня. 2012, №15.

Если первоначально скептицизм присутствовал и при создании евразийского экономического пространства, а последующие преобразования доказали свою жизнеспособность и поубавили пессимизма, то процесс вступления в ВТО многие связывают с грядущими экономическими проблемами.

Однако при внимательном рассмотрении принятых документов по созданию Евразийского экономического союза, можно заметить, что основная направленность требований к таможенному законодательству, содержащихся в ВТО, практически нисколько не ущемляет российскую сторону как участника ВТО. Другое дело, что Минэкономразвития России как основной координатор по работе с ВТО, Минпромторг России до сих пор не выработали тактики перехода на новый технологический уклад создания и внедрения инновационных продуктов.

Основная трудность заключается в том, что будет гораздо сложнее субсидировать национальную промышленность без оглядки на ВТО, поскольку все механизмы регулирования попадают под действия ограничений этой всемирной организации. Кроме того, при вступлении в ВТО станет практически невозможным снижение ставок импортных, а впоследствии и экспортных таможенных пошлин. Это на какое-то время приведет к снижению поступлений в доходную часть бюджета Российской Федерации. Снижение импортных пошлин будет компенсироваться увеличением объемов ввоза товаров, что, в свою очередь, приведет к спаду отечественного производства в связи с неравными конкурентными условиями.

Но это – с одной стороны, а с другой – любое регулирование внешней торговли это всегда поиск разумного компромисса между интересами потребителя и производителя: потребитель всегда хочет больше получать, производитель (в нашем случае – отечественный) хочет беспрепятственно продавать то, что он производит.

Будут ли потери России при вступлении в ВТО? Безусловно будут. Это коснется, в первую очередь, сельского машиностроения, автопрома, производства мясной продукции и других из-за существенного снижения импортной пошлины. Кроме того, отечественные производители опасаются, что на российский рынок хлынет поток некачественной техники, цену на которую можно легко занижать. Продукция эта, как правило, демпинговая и субсидированная, и конкурировать с ней крайне затруднительно. Очень трудно конкурировать с продукцией ЕС, которая на 50% датируется государством.

Другая для нас проблема связана с тем, что зарубежные компании обходят высокую ставку импортных пошлин тем, что нередко экспортируют нам продукцию не в готовом виде, а в виде составных частей. Режим промсборки сохранится по договоренности с ВТО до 2018 года, после чего льготы для иностранных инвесторов должны быть отменены, так как и без того низкие ввозные таможенные пошлины создают льготный режим. Предстоит решать и ряд непростых вопросов и по поставкам живого мяса на российский рынок, а также другой пищевой продукции.

Наиболее болезненным вопросом в связи с вступлением в ВТО является охрана прав интеллектуальной собственности. Главная претензия ВТО к этой проблеме заключается в том, что в России нарушаются авторские и смежные права на музыкальном рынке и, следовательно, необходимо привести национальное законодательство России в соответствие с основными международными конвенциями, в том числе с соглашением ТРИПС, которое для членов ВТО является ключевым. Однако проблема не в законодательстве, а в правоприменительной практике, в исполнении судебных решений и в большей координации с правоохранительными органами соседних стран. Особое внимание всех стран следует уделять охране авторского права при распространении объектов интеллектуальной собственности в сети Интернет или, например, ограничивать несанкционированное скачивание произведений искусства путем увеличения авторского гонорара за частичное копирование чужой продукции.

К очевидному преимуществу вступления России в ВТО является то, что вся контрольная работа налоговых, таможенных и иных органов будет подвержена все большей координации и станет, вследствие этого, более эффективной

Вместе с тем, некоторые авторы пытаются преждевременно приуменьшить значение фискальных инструментов (налогов, пошлин) противодействия агрессивности ВТО. Так, Сергей Глазьев в «Российской газете» говорит о том, что дорога будет идти только в сторону дальнейшего сужения возможностей традиционных методов поддержки конкурентоспособности, которые внедрены у нас в государстве в последнее время.

Это будет касаться таможенных тарифов, госзакупок, субсидирования процентных ставок и другого. «Ситуация по возможностям использования этих инструментов будет ухудшаться, потому что у нас не за горами присоединение Казахстана, который вел переговоры с ВТО с более либеральных позиций. Мы обсуждаем планы присоединения Киргизии, которая зафиксировала совсем уже либеральный режим»<sup>4</sup>.

По мнению Глазьева, вывод из всей этой ситуации можно сделать следующий: нашей стране необходимо изыскать возможности поддержания конкурентоспособности экономики России за пределами ВТО, причем именно в сферах, на которые регулирование всемирной торговой организации не распространяется. «Это, прежде всего, более широкая работа через банки развития, это денежно-кредитная политика и особенно политика рефинансирования и процентных ставок, это обменный курс, финансирование НИОКР, техническое регулирование и так далее. Весь мир сегодня перешел на активнейшее использование этих инструментов». На наш взгляд, можно высказать несколько иное мнение по поводу подобных суждений С. Глазьева:

– во-первых, сама ВТО несколько не гнушается налоговых и таможенных инструментов регулирования. Более того, одним из важнейших условий

---

<sup>4</sup> ВТО откачает нефть. «Российская газета», 15 октября 2012 года.

вступления России в ВТО являлось резкое снижение ввозных пошлин или их «обнуление»;

– во-вторых, на данном этапе нахождения России в ВТО еще рано судить, какие инструменты будут более эффективными – фискальные или банковские. Сам же Глазьев говорит о недоразвитости нашей банковской системы, об отсутствии «длинных» денег в экономике;

– в-третьих, что касается Казахстана и Киргизии, то полагаем, что эти и другие государства, входящие или стремящиеся войти в Евразийский экономический союз, так же будут связаны условиями этого союза при вступлении в ВТО. Другого быть просто не должно;

– в-четвертых, никто не умаляет финансовый и банковский инструментарий регулирования в рамках ВТО. Условия нашей страны таковы, что отдавать приоритет в этом вопросе финансовому сегменту (учитывая его слабость), наверное, будет недостаточным.

По нашему мнению, наименее затратным и более апробированным методом регулирования внешнеэкономической деятельности на данном этапе сотрудничества с ВТО явится более широкий и жесткий процесс налогового и таможенного администрирования. Хотя опять же многие авторы во весь опор пытаются угодить ВТО, преждевременно отказываясь от административных рычагов, которые еще не до конца выработали свой ресурс.

Так, академик Н. Шмелев в той же «Российской газете» пишет: «Защита нашей промышленности после вступления в ВТО с помощью таможенных тарифов – это тотальная, но теперь невозможная мера...»<sup>5</sup>. Далее он предлагает опустить курс рубля до 45 за доллар и выдерживать предлагаемые нам импортные цены с помощью девальвации национальной валюты. Правда, потом говорит, что это очень нелегкое дело, оно требует времени и инвестиций в обновление оборудования, чревато многими трудностями, включая безработицу, банкротства, закрытие предприятий. Завершает свои размышления по этому вопросу Н.Шмелев призывом к здравому смыслу и чувству меры со стороны власти.

Его коллега по данной публикации Д. Мирошниченко более категоричен в оценке последствий вступления России в ВТО: «Что же касается усиления импорта в огромных масштабах (а он, как мы уже говорили, может составить 80%)...то для этого должно резко остановиться отечественное производство, обеспечивающее внутренний спрос...Плюс надо помнить, что в случае девальвации рубля значительно упадет уровень жизни практически всех россиян,...повысится инфляция, пострадает бюджет. И тогда все планы по увеличению зарплат и по намеченным расходам государственной казны могут пойти прахом»<sup>6</sup>.

Очерченные нами положительные и отрицательные факторы и обстоятельства вступления России в ВТО в сочетании с нестабильностью мировой

<sup>5</sup> ВТО ударят рублем. «Российская газета», 19 октября 2012 г.

<sup>6</sup> ВТО ударят рублем. «Российская газета», 19 октября 2012 г.

экономики не дают возможности дать точный прогноз финансово-экономических последствий.

Как мы уже говорили, при вступлении России в ВТО неизбежным стало снижение импортных ставок, а в перспективе и экспортных таможенных пошлин, в будущем это приведет к снижению доходной части бюджета. В какой-то мере снижение импортных ставок будет компенсировано увеличением объемов ввоза импортируемых товаров из-за неравной конкуренции, что опять же не очень благоприятно скажется на производстве отечественных товаров.

В некоторой степени решению указанных проблем может способствовать расширение услуг страхового рынка для иностранных поставщиков, на который по истечении девяти лет от даты присоединения России к ВТО разрешен выход прямых филиалов иностранных страховых (перестраховочных) компаний. Эксперты полагают, что отечественный потребитель от этого только выиграет, поскольку в жесткой конкурентной борьбе смогут выжить наиболее подготовленные субъекты хозяйственной деятельности, отечественным компаниям придется подтягиваться к уровню иностранных страховщиков, имеющих более высокое качество обслуживания.

Наиболее подготовленным к работе в условиях ВТО является банковский сектор, который уже давно работает по законам и правилам международного финансового сообщества. Так, стороны договорились применять одинаковые требования в отношении уставного капитала для всех банков. Сохраняется ограничение на участие иностранного капитала в российской банковской системе. Россия отстояла принципиальное для нее положение о том, что Банк России вправе предпринимать меры в случае, если иностранные инвестиции в российский банковский сектор превысят коэффициент 50%. Банк России вправе прекратить выдачу разрешения на новые иностранные инвестиции, вводить временный запрет на увеличение уставного капитала за счет иностранных инвестиций, на продажу акций банков нерезидентам. Так что нет весомых оснований ожидать масштабного прихода иностранных банков на российскую площадку.

Малый бизнес с приходом ВТО практически не пострадает, поскольку западные технологии принесут новые конкурентные методы торговли по сравнению с крупными торговыми предприятиями. Однако при этом необходимо постоянно «мониторить» и анализировать возможные риски для каждой отрасли и выявлять пути их оптимизации. Видимо, по мере снижения импортных пошлин предстоит чаще прибегать к мерам поддержки с помощью субсидий и инновационных проектов, компенсационных и антидемпинговых мер.

В условиях жесткого «связывания» импортных пошлин остаются не использованными до конца методы налогового и таможенного администрирования. Особенно это касается должного контроля за таможенной стоимостью, который является практически единственным возможным механизмом обеспечения полноты поступлений таможенных и налоговых платежей. Дру-



гим остающимся важным механизмом осуществления контроля является контроль товаров после их выпуска. Особенно это касается контроля запретов и ограничений, контроля прав на интеллектуальную собственность.

В настоящее время актуализируются проблемы информационного обмена: «Сейчас единственным препятствием для внедрения эффективной системы постконтроля, – говорит и.о. начальника Аналитического управления ФТС России Леонид Савицкий, – является отсутствие налаженной системы межведомственного информационного взаимодействия между контролирующими органами. Внедрению такой системы препятствует ряд проблем, которые не могут быть решены одной таможенной службой. Это, прежде всего, недостаточная техническая оснащенность ряда государственных контролирующих органов, что не позволяет в полной мере отказаться от бумажных технологий при реализации своих функций»<sup>7</sup>.

Полагаем, что необходимо сближать контролирующие информационные возможности налоговых и таможенных служб особенно в режимах автоматического выпуска товаров и безбумажной технологии. Судя по тем положениям, которые содержатся в уже упомянутом нами Соглашении о взаимодействии налоговых и таможенных органов, осуществление этой задачи дело ближайшего будущего. Для этого необходимо осуществить ряд мероприятий нормативно-правового характера, обеспечить функционирование в полном объеме межведомственного информационного обмена, обеспечивающего электронный документооборот на уровне министерств и ведомств.

Таким образом, изменившееся экономическое пространство (создание Евр.Аз.ЭС, вступление России в ВТО) создает принципиально иные условия для внешнеэкономической деятельности. Меняются и появляются новые механизмы межведомственного взаимодействия по осуществлению финансового контроля. Это создает не только немалые проблемы для бизнеса и населения, но возникают и иные перспективные возможности для изменения экономических условий жизни.

### **Литература:**

1. Адамов Н.А. Сарибекян В.Л. Правовое регулирование и основы налогообложения // Налоговое планирование. 2007. № 3. С. 3.
2. Адамов Н.А. Сваталова Ю.С. Модели финансового управления холдингом // Все о налогах. 2009. № 1. С. 21.
3. Адамов Н.А., Адамова Г.А. Бюджетное планирование в организации // Аудиторские ведомости. 2008. № 2. С. 77-84.
4. Адамов Н.А., Козенкова Т.А. Направления, этапы и элементы оптимизации системы налогообложения // Все о налогах, 2007, №12. Стр. 21.

---

<sup>7</sup> На пороге ВТО. Таможня, № 15, 2012г.

5. Адамов Н.А., Козенкова Т.А. Планирование и контроль налоговых баз // Все о налогах, 2007, №7. Стр. 9.
6. Баянова Л.И. Контролируемые сделки: источники информации о рыночных ценах // Налог на прибыль: учет доходов и расходов, № 9, 2012
7. ВТО откачает нефть. «Российская газета», 15 октября 2012 года.
8. ВТО ударят рублем. «Российская газета», 19 октября 2012 г.
9. ВТО ударят рублем. «Российская газета», 19 октября 2012 г.
10. Данченков В., Адамов Н. Оптимизация доходной части бюджета путем взаимодействия налоговых и таможенных инструментов // РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. 2012. № 3-1. С. 105-109.
11. Данченков В.И., Адамов Н.А. Перспективы развития взаимодействия налоговых и таможенных органов в рамках таможенного союза // РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция, 2012, №4. Стр.346-348.
12. Курс на интеграцию / Таможня. 2012, №8.
13. Манасуев А.В., Гондусов В.В. Европейская конвенция об устранении двойного налогообложения в связи с корректировкой прибыли ассоциированных предприятий // Законодательство, № 8, 9, 2001.
14. На пороге ВТО. Таможня, № 15, 2012г.
15. На пороге ВТО// Таможня. 2012, №15.
16. Налоги и налогообложение. Под ред. М. Романовского, О. Врублевской. – СПб.: Питер, 2010.
17. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».
18. Чуватова И.С. Актуальные вопросы администрирования таможенных доходов Российской Федерации в рамках Таможенного союза.