
**ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ: СОСТАВ И МЕСТО
В ДОХОДАХ БЮДЖЕТА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

Вопросы таможенной политики в отношении таможенных платежей в настоящее время являются весьма актуальными, поскольку суммы, поступающие от их уплаты в государственный бюджет, весьма внушительны и увеличиваются с каждым годом.

Также нельзя недооценивать важность влияния таможенных платежей на регулирование экономических отношений между государствами. Таможенные платежи — один из способов участия государства во внешнеэкономической и политической деятельности.

Установление таможенных пошлин, налогов и сборов представляет собой сложный процесс, за счет их уплаты пополняется бюджет государства, а также осуществляется защита внутреннего рынка.

Проблемы, связанные с установлением и взиманием таможенных платежей, исследовались рядом ученых, в частности, следует отметить работы таких авторов, как: В.А. Острога, Д.П. Семенюк, А.Н. Сиротский, Л.И. Тарарышкина, Т.Ф. Цеханович, А.А. Чепик и др.

Данные вопросы, включая контроль за уплатой таможенных платежей, рассматривали специалисты таможенных органов: А.А. Валиев, С.А. Федосюк, А.Л. Демидович, Т.В. Дубровская.

Совершенствованию системы уплаты таможенных платежей были посвящены диссертационные работы зарубежных ученых: М.Н. Сорокиной, А.А. Журавлева, О.В. Грачева, И.С. Чуватовой.

Несмотря на то, что данная тема изучалась не одним автором, все аспекты данной проблематики не до конца исследованы, нет системных разработок, существует много спорных моментов, что предполагает необходимость дальнейшего специального исследования данной тематики.

Целью настоящего исследования является анализ понятия и места таможенных платежей в доходах бюджета Республики Беларусь.

В статье предлагается универсальное понятие таможенных платежей. Кроме того, указываются их плательщики, приводятся данные о динамике поступлений в бюджет от их уплаты.

Таможенные платежи по своей природе призваны выполнять определенную роль. Если обратиться к истории, то мы увидим, что ранее таможенные платежи имели в основном фискальное предназначение.

Организация таможенно-пошлинного обложения была известна еще в Древней Руси. История не сохранила для нас документальных свидетельств о времени возникновения таможенного обложения на территории России. В договоре князя Олега с Византией таможенные обычаи и льготы упоминаются как издавна бытовавшие в жизни явления. В V—IV вв. до н. э. в городах Причерноморья уже существовали таможенные порядки. Издавна у русских как норма обычного права существовало правило взимать мыт, или мыто — сбор за провоз товаров через заставы. Именно к этим понятиям восходят сохранившиеся в славянских языках слова «мытник» или «мытчик» — сборщик пошлин, «мытница» или «митница» — место их сбора [1, 57].

На территории Беларуси первая таможня появилась только во второй половине IX в. — во времена Полоцкого Княжества [2].

Наибольшего развития пошлины получили во времена татаро-монгольского ига, тогда и появилось понятие «тамга», которое имело несколько значений — «клеймо», «печать», «документ с ханской печатью». От слова «тамга» произошел глагол «тамжить», т. е. взыскивать пошлину. Место на рынке или ярмарке, где «тамжили» товар, стало называться таможней [3].

На сегодняшний день существует множество определений понятия «таможенные платежи». Это свойственно не только законодательству Республики Беларусь, но и законодательству стран — членов Таможенного союза.

В двух своих работах В.Г. Свиных приводит два различных определения таможенных платежей. В одной работе под таможенными платежами понимается обязательный взнос, который подлежит взиманию таможенными органами при ввозе или вывозе товара и который является обязательным условием импорта или экспорта товара. В другой работе автор под таможенными платежами понимает взимаемые таможенными органами налоги и сборы, которые непосредственно связаны с перемещением товаров через таможенную границу, при этом уплата которых является неотъемлемым условием для применения таможенных процедур [4].

Под таможенными платежами В.Ю. Жуковец понимает совокупность всех платежей, которые подлежат оплате лицом в обязательном порядке таможенным органом за перемещение товара через таможенную границу Таможенного союза [4].

О.Ю. Бакаева считает, что под таможенными платежами нужно понимать все обязательные платежи, выступающие в качестве налоговых и неналоговых доходов в бюджет, взимаемые таможенными органами в предусмотренном порядке и подлежащие уплате при перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза [4].

Следует отметить, как в актах законодательства интерпретируется понятие «таможенные платежи». Например, в Таможенном кодексе Таможенного союза (ТК ТС) под таможенными платежами понимаются денежные средства (налоги, сборы и иные платежи), взимаемые таможенными органами с лиц, принимающих участие в перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза [5].

Для ответа на вопрос, что именно нужно понимать под таможенными платежами, необходимо найти общее, объединяющее все вышеперечисленные определения.

Под таможенными платежами следует понимать налоги, сборы, пошлины, а также иные платежи, которые взимаются таможенными органами при следующих обстоятельствах: перемещении товаров, транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза; выполнении субъектами определенных действий, которые сопровождают данное перемещение.

Что касается адресата таможенных платежей, то ими могут быть не только таможенные органы, но и различные учреждения.

Плательщиками таможенных платежей являются плательщики налогов, сборов (пошлин), определенные таковыми законами и (или) актами Президента Республики Беларусь, на которых в соответствии с Таможенным кодексом Республики Беларусь, иными законами и (или) актами Президента Республики Беларусь возложена обязанность по исполнению налогового обязательства по уплате таможенных платежей [6].

Таможенные платежи являются важным государственным механизмом, с помощью которого государство формирует свой бюджет. Причем средства, которые поступают от уплаты таможенных платежей — один из наиболее су-

ществленных источников доходов бюджета государства. Такое положение касается всех стран — членов Таможенного союза. Например, для Республики Беларусь в 2007 г. таможенные платежи составляли 27 % доходов бюджета, в 2008 г. — 32, в 2009 г. — 27, а в 2010 г. — 42 % [7, 97].

Поступление доходов в бюджет Республики Беларусь от таможенных платежей в январе — марте 2012 г. выросло более чем в 1,5 раза по сравнению с аналогичным периодом 2011 г., до 12,5 трлн белорус. р. (в I кв. в бюджет поступило 12,5 трлн белорус. р., за аналогичный период 2011 г. — 8 трлн белорус. р.) [8].

По итогам 2013 г. в бюджет государства от уплаты таможенных платежей поступило около 50 трлн белорус. р., что составило 100,8 % к уровню 2012 г. [9].

В 2014 г. ожидается поступление 15 744,0 млрд белорус. р. ввозных таможенных пошлин, 10 345,9 млрд белорус. р. вывозных таможенных пошлин, из которых 4 965,8 млрд белорус. р. — вывозные таможенные пошлины на калийные удобрения [10].

Таможенные платежи всегда признавались основной доходной частью бюджета. Поэтому многие политические деятели поднимают вопросы о совершенствовании системы таможенных поступлений, доходов. Причем под таможенными доходами понимают: сборы, акцизы, пошлины, налог на добавленную стоимость (НДС), а также штрафы, выручки от реализации конфискованных товаров.

Данные обстоятельства вызывают необходимость в тщательном изучении вопроса об экономической, а также правовой сущности таможенных платежей, о порядке взимания последних.

В наши дни роль таможенных платежей направлена на защиту интересов государства и регулирование внешнеэкономических отношений. Одной из функций государственных органов является осуществление таможенного контроля. Таможенный контроль заключается в правильности начисления таможенных платежей и поступлении их в доход государства.

При развитой системе таможенных платежей можно создать наиболее благоприятные условия для конкуренции отечественных товаров с иностранными. Итак, государство преследует две основные цели: обеспечение национального интереса путем установления высоких таможенных пошлин, тарифов, всевозможных ограничений, а также пополнение бюджета страны. И, напротив, при несовершенном механизме таможенного регулирования государство может нести существенные убытки. Из этого можно сделать вывод, что в настоящее время возрос интерес государства как к таможенным платежам, так и к таможенному законодательству в целом.

Согласно ст. 70 ТК ТС, к таможенным платежам относятся: ввозная таможенная пошлина; вывозная таможенная пошлина; налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза; акциз (акцизы), взимаемый (взимаемые) при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза; таможенные сборы [5].

Таможенная пошлина — обязательный платеж в республиканский бюджет, взимаемый таможенными органами Республики Беларусь в связи с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу [11].

Основную часть таможенных пошлин практически во всех странах мира, как и в нашем государстве, составляют *ввозные таможенные пошлины*. Они предназначены для защиты национальных производителей от неблагоприятного воздействия иностранной конкуренции на определенные товары, а также для эффективного структурирования ввозимых товаров с целью поддержания экономики.

Вывозные таможенные пошлины устанавливаются на товары, которые произведены на территории Республики Беларусь, а в некоторых случаях и за ее пределами. Они предназначены для ограничения вывоза за пределы страны тех товаров, которые необходимы для национальной экономики, а также сдерживания вывоза сырьевых товаров и продуктов первичной обработки.

Специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины могут устанавливаться на основании международных договоров государств — членов Таможенного союза, а также в соответствии с внутренним законодательством государств — членов Таможенного союза.

Основное предназначение специальных, антидемпинговых, а также компенсационных пошлин — это защита внутреннего рынка и отечественных производителей от импорта определенного вида товара.

Налог на добавленную стоимость является одним из основных налогов в Республике Беларусь, который представляет собой форму изъятия в бюджет некоторой части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства. Объектом НДС является ввоз товаров на таможенную территорию Республики Беларусь и иные обстоятельства, с которыми наше законодательство связывает возникновение налогового обязательства по уплате НДС.

При ввозе в Беларусь товаров из третьих стран таможенные органы взимают НДС при помещении товаров под заявляемую таможенную процедуру. В данном случае НДС является одним из видов таможенных платежей, предусмотренных ТК ТС.

Налоговый кодекс Республики Беларусь предусматривает применение двух ставок НДС, взимаемого таможенными органами, — 10 и 20 %.

Ставка НДС 10 % применяется в отношении продовольственных товаров и товаров для детей. Перечень таких товаров определен Указом Президента Республики Беларусь от 21.06. 2007 г. № 287 «О налогообложении продовольственных товаров и товаров для детей» [12].

Действующее белорусское законодательство в отношении отдельных категорий товаров, ввозимых на территорию Республики Беларусь, предусматривает освобождение от уплаты НДС, взимаемого таможенными органами, при ввозе товаров из третьих стран [13]. Для применения такой льготы организации-импортеры должны выполнить установленные законодательством условия (например, представить таможенному органу необходимое заключение министерства или определенный перечень документов) [14].

Акциз взимается таможенными органами при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию. Правовое регулирование порядка применения акцизов осуществляется ТК ТС и законодательством Республики Беларусь. Акцизы взимаются с подакцизных товаров, перечень которых приведен в Налоговом кодексе Республики Беларусь (ст. 111). Акциз уплачивается единовременно, как правило, лицом, совершающим внешнеторговые операции с этими товарами.

Перечень подакцизных товаров обычно включает такие товары, как алкогольная продукция, табачные изделия, автомобили, моторное топливо. Потребление этих товаров приносит вред здоровью и/или отрицательно воздействует на экологию. При этом от общества требуются дополнительные затраты на медицину или природоохранные мероприятия, именно это является основанием включения в цену товара и последующей оплаты потребителями особого налога-акциза, который хотя бы частично мог компенсировать дополнительные расходы государства, создаваемые потреблением таких товаров.

Также государство использует акцизы не только для получения доходов в бюджет, но и для регулирования спроса и предложения на отдельные товары и услуги. Акциз может взиматься как с отечественных, так и с иностранных товаров.

Акцизные ставки устанавливаются либо к стоимости акцизного товара, выраженные в процентах (иногда как доля цены), либо в абсолютном выражении на определенную единицу измерения.

До 01 января 2012 г. ставки акцизов определялись в приложении 1 к Налоговому кодексу Республики Беларусь (НК РБ), а также Указом Президента Республики Беларусь от 25.10. 2011 г. № 489. С 01 января 2012 г. необходимо применять ставки акцизов, указанные в приложении 1 к НК РБ, в ред. Закона № 330-З. Новые ставки акцизов установлены, как и ранее, в белорусских рублях за единицу измерения товаров в натуральном выражении [15].

Таможенными сборами являются обязательные платежи, взимаемые таможенными органами за совершение ими действий, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением товаров, а также за совершение иных действий, установленных ТК ТС и (или) законодательством государств — членов Таможенного союза.

Таможенные органы Республики Беларусь могут взимать следующие таможенные сборы: за таможенное оформление; за таможенное сопровождение товаров; за выдачу квалификационного аттестата специалиста таможенного оформления; за принятие таможенными органами предварительного решения; за выдачу марок, выдачу знаков для обозначения товаров; за включение в реестр банков и небанковских кредитно-финансовых организаций, признанных таможенными органами гарантами уплаты таможенных платежей и др.

Использование механизма обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов имеет достаточно широкое распространение в мировой практике таможенного регулирования. Требование таможенных органов по предоставлению обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов направлено на сокращение случаев незаконного вовлечения товаров в экономический оборот без уплаты таможенных платежей. Обеспечение уплаты является своего рода гарантией надлежащего исполнения лицами, осуществляющими внешнеэкономическую деятельность, взятых на себя обязательств [16].

В Таможенном кодексе Таможенного союза определяются условия и способы обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов. Что касается самой уплаты, то она может обеспечиваться как денежными средствами, так и банковской гарантией, поручительством, залогом имущества. Причем, каким из способов обеспечения уплаты таможенных платежей воспользоваться, плательщик выбирает сам.

С 15 марта 2013 г. в результате совместной работы Государственного таможенного комитета и Национального банка плательщикам предоставлена возможность уплаты контролируемых таможенными органами платежей в белорусских рублях посредством автоматизированной информационной системы (АИС) «Расчет» единого расчетного и информационного пространства (ЕРИП) с использованием различных платежных инструментов и каналов приема платежей. Теперь плательщики могут уплачивать таможенные платежи без обязательного посещения учреждения банка, в удобном для них месте и в удобное время. При этом комиссия за прием и перечисление платежей так же, как и при других способах уплаты платежей в бюджет, банками не взимается [17].

Оценить, как зарекомендует себя данное новшество, можно будет в конце года. Одно можно сказать точно, что таможенное законодательство не стоит на месте. Нововведение направлено на то, чтобы обеспечить возможность простой и быстрой уплаты таможенных платежей тем плательщикам, которые в этом заинтересованы.

Таким образом, таможенные платежи представляют собой денежные средства, взимаемые таможенными органами с лиц, участвующих в процессе перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможен-

ного союза. Уплата платежей является одним из основных условий операций, связанных с внешней торговлей. Правовая основа по начислению и уплате таможенных платежей закреплена в ТК ТС и законодательстве Республики Беларусь.

Проведенное исследование системы таможенных платежей позволяет отметить, что почти каждый шаг субъекта внешнеэкономической деятельности регламентирован путем применения мер таможенно-тарифного и нетарифного регулирования, а именно: связан с уплатой тех или иных таможенных платежей, соблюдением запретов и ограничений, установленных законодательством Республики Беларусь о государственном регулировании внешнеторговой деятельности. Государство определяет формы и методы регулирования внешнеэкономических связей, учитывая собственные интересы.

Совокупность экономических функций государство реализует через механизм государственного регулирования, представляющий собой вмешательство административных органов в предпринимательскую деятельность с помощью набора различных методов и инструментов.

В наше время неуклонно увеличивается объем международной торговли, в связи с этим возрастает роль тарифного регулирования.

Таможенно-тарифная политика государства должна быть направлена: на обеспечение необходимого уровня доходов государственного бюджета; создание равных условий для конкуренции отечественных и зарубежных товаропроизводителей; обеспечение определенных мер защиты по отношению к национальным предприятиям, проводящим переоснащение производства с целью повышения конкурентоспособности отечественных товаров на мировом рынке.

Чрезмерно высокие ставки таможенных пошлин и налогов на импорт приводят не к защите национальных товаропроизводителей, а к существенному нарушению условий конкуренции на соответствующие товары на внутреннем рынке страны.

Литература и электронные публикации в Интернете

1. *Габричидзе, Б.Н.* Российское таможенное право / Б.Н. Габричидзе. — М.: Норма, 2001.
2. *Саяпин, В.* На перекрестках торговых путей. От мыта до пошлины / В. Саяпин [Электронный ресурс]. — 2009. — Режим доступа: <http://www.gtk.gov.by>. — Дата доступа: 10.01. 2014.
3. *Квятович, А.А.* Становление и развитие таможенных органов Республики Беларусь / А.А. Квятович [Электронный ресурс]. — 2014. — Режим доступа: <http://elib.bsu.by/bitstream/123456789/33259/1/Квятович.pdf>. — Дата доступа: 13.01. 2014.
4. *Атрощенко, И.С.* Таможенные платежи как источник формирования доходов современного государства / И.С. Атрощенко // Юрид. наука [Электронный ресурс]. — 2011. — № 3. — Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/tamozhennye-platезhi-kak-istochnik-formirovaniya-dohodov-sovremennogo-gosudarstva>. — Дата доступа: 26.04. 2013.
5. Таможенный кодекс Таможенного союза России, Беларуси и Казахстана, 27 нояб. 2009 г. // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2010. — № 160. — 2/1694.
6. Таможенный кодекс Республики Беларусь: принят Палатой представителей 7 дек. 2006 г.: одобр. Советом Респ. 20 дек. 2006 г: текст Кодекса по состоянию на 15 июля 2009 г. // Эталон — Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2014.
7. *Цыкунов, И.В.* Таможенный союз и либерализация контроля таможенной стоимости / И.В. Цыкунов // Белорус. экон. журн. — 2011. — № 4.
8. Образовательный портал [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.interfax.by/news/belarus/111441>. — Дата доступа: 22.10. 2013.
9. *Иванюк, Т.* Почти Br50 трлн таможенных платежей поступило в республиканский бюджет в 2013 году / Т. Иванюк // news.21.by [Электронный ресурс]. — 2014. — Режим доступа: <http://news.21.by/economics/2014/01/21/871937.html>. — Дата доступа: 22.01. 2014.

10. В 2014 году доходы республиканского бюджета будут основаны на росте акцизов и НДС // Бизнес-новости [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://doingbusiness.by/v-2014-godu-dohodi-respublikanskogo-byudzheta-budut-osnovani-na-rostе-akcizov-i-nds>. — Дата доступа: 20.12. 2013.

11. О таможенном тарифе: Закон Республики Беларусь, 13 нояб. 2008 г. № 449-З // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2008. — № 289. — 2/1551.

12. О налогообложении продовольственных товаров и товаров для детей: Указ Президента Респ. Беларусь, 21 июня 2007 г. № 287 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2007. — № 1/8685.

13. *Аброскин, А.* Таможенный НДС: для применения льготы таможенному органу надо представить определенный перечень документов / А. Аброскин // Гл. бухгалтер [Электронный ресурс]. — 2012. — № 30. — Режим доступа: http://www.gb.by/izdaniya/glavnyi-bukhgalter/tamozhennyi-nds-dlya-primeneniya-igoty-t_0000000. — Дата доступа: 26.04. 2013.

14. О внесении изменений в некоторые указы Президента Республики Беларусь: Указ Президента Респ. Беларусь, 27 сент. 2012 г., № 429 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2012. — № 1/13777.

15. Таможенные платежи: новации 2012 года // Комментар. к отдельным положениям Закона Респ. Беларусь от 30.12. 2011 г. № 330-З и иным нормативно-правовым актам [Электронный ресурс]. — 2005. — Режим доступа: http://tamagent.biz/forum_mbb/printthread.php?tid=1454. — Дата доступа: 28.04. 2013.

16. Обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов: обзор положений таможенного законодательства // Таможен. консультант [Электронный ресурс]. — 2013. — Режим доступа: http://tamojinfo.by/yurlica/tamojennye_poshliny/. — Дата доступа: 28.05. 2013.

17. Таможенные платежи: безбумажный порядок уплаты // Таможен. консультант [Электронный ресурс]. — 2013. — Режим доступа: http://tamojinfo.by/yurlica/tamojennye_poshliny_/ERIP.html. — Дата доступа: 29.05. 2013.

*Статья поступила
в редакцию 12.05. 2014 г.*

Д.В. ПЕТРОЧЕНКОВ

ПРАВОВОЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ О ПРЕДПРИЯТИИ

Формирование любого знания в праве имеет свою гносеологическую базу, основанную на закономерностях и возможностях процесса познания соответствующего явления. Истинность и ценность данного знания в части определения понятий (терминов, категорий) гражданского права устанавливается на основе практического соответствия их содержания степени познания объективной реальности, уровню развития правовой системы, а также текущим требованиям гражданского и хозяйственного оборота.

Общеизвестно, что понятие — это «форма осмысления всеобщих способов отношения человека к миру, фрагментации и синтеза реальности» [1, 363]. Правовые понятия не являются исключением, а поэтому «не представляют собой замкнутой неизменной системы понятий, оторванных от действительности» [2, 96]. «По мере прогресса научного знания и общественно-исторической практики людей увеличивается их число, обогащается их содержание» [3, 481]. Выражая существенные связи действительности, правовые понятия должны быть также подвижны, гибки, взаимосвязаны, как и процессы самого

Дмитрий Владимирович ПЕТРОЧЕНКОВ, кандидат юридических наук, доцент кафедры государственно-правовых дисциплин Белорусского государственного экономического университета.