

Любовь ТАРАРЫШКИНА,
начальник отдела платежей от
внешнеэкономической деятельности

Пограничный сбор как источник доходов

Экономическая природа таможенных платежей вытекает из межгосударственного товарного обмена и сущности финансов. Функционируя в фазе распределения, таможенные платежи, как и налоги, отражают экономические отношения, связанные с процессом изъятия перераспределяемой части стоимости совокупного общественного продукта и национального дохода в пользу государства. Очевидно, что понятие «таможенные платежи» включает множество различных платежей, формирующих механизм таможенно-тарифного регулирования. Однако до настоящего времени не выработана единая их классификация, что усложняет работу резидентов и нерезидентов, органов государственного управления. Мы предлагаем таможенные платежи классифицировать в соответствии с их природой, экономическим содержанием и функциональным назначением, объединить в группы по следующим признакам: объекту обложения (товары, услуги); субъектам уплаты (юридические и физические лица); источникам уплаты (таможенная стоимость, расстояние в пути; килограммов в сутки; единица транспортного средства и др.); методу обложения (адвалорные, специфические и комбинированные ставки).

По функциональному назначению таможенные платежи следует разделить следующим образом: налоги, сборы, платы, пени и штрафы, суммы обеспечения уплаты таможенных платежей, средства от реализации конфискатов и др. Таможенные платежи включают следующие группы: налоговые таможенные платежи, неналоговые таможенные платежи, прочие обязательные платежи и другие налоги и сборы.

К налоговым таможенным платежам относятся: таможенные пошлины, акцизы, налог на добавленную стоимость, таможенные платежи с физических лиц. В группу неналоговых таможенных платежей входят: таможенные сборы за таможенное оформление; таможенные сборы за хранение това-

ров; таможенные сборы за таможенное сопровождение товаров; плата за информирование и консультирование; плата за принятие предварительного решения; плата за участие в таможенных аукционах; сборы за выдачу лицензий таможенными органами и возобновление действия лицензий; сборы за выдачу квалификационного аттестата специалиста по таможенному оформлению и возобновление действия аттестата; сборы за осуществление таможенными органами мер по защите прав на объекты интеллектуальной собственности.

Группой прочих обязательных платежей целесообразно объединить: суммы обеспечения уплаты таможенных платежей; пени, штрафы; проценты за предоставление отсрочки либо рассрочки таможенных платежей; средства от реализации конфискатов. В группу других налогов и сборов включим: налог на доходы иностранных юридических лиц от реализации товаров, ввезенных для демонстрации на выставках-продажах, ярмарках.

Предложенное деление таможенных платежей имеет важное значение для практики таможенно-тарифного регулирования. Например, только по таможенным платежам, имеющим налоговую природу, может быть предоставлена отсрочка или рассрочка в их уплате. Одни таможенные платежи могут взиматься по правилам, установленным только законами Республики Беларусь, другие же регулируются постановлениями правительства или нормативными актами (постановлениями и приказами Государственного таможенного комитета Республики Беларусь по согласованию с Министерством финансов Республики Беларусь и другими республиканскими органами). Все таможенные платежи поступают в республиканский бюджет, а взимание их при таможенном оформлении обеспечивает авансовое наполнение доходов бюджета, посредством которых формируется около 30% доходов бюджета.

Предложенная классификация систематизирует таможенные платежи, что позволит наладить учет и контроль за их поступлением в бюджет, а это означает, что, обладая детальной информацией по всем видам, можно оперативно воздействовать на поступление доходов в бюджет и регулирование внешнеэкономической деятельности.

В настоящее время воздействие на внешнеэкономическую деятельность государств посредством таможенно-тарифного регулирования (таможенного обложения) является главным рычагом управления внешнеэкономическими связями. С помощью математических вычислений можно определить степень влияния таможенных платежей на импорт и экспорт ввозимых товаров. Для этого предлагаем рассчитать уровень таможенного обложения (показатель, характеризующий зависимость уплаты таможенных платежей от импорта и экспорта товаров) по следующей формуле (1):

$$K = \frac{Tп}{(Ит + Эт)} \times 100\%, \quad (1)$$

где **K** – уровень таможенного обложения в %; **Tп** – доходы бюджета от уплаты таможенных платежей; **(Ит + Эт)** – импорт и экспорт товаров.

Рассчитанный нами уровень таможенного обложения изменялся дифференцированно – от 2,1 % в 1994 году до 2,5 % в 2000 году, в том числе уровень таможенного обложения, характеризующий зависимость уплаты налоговых таможенных платежей от импорта и экспорта товаров, – от 0,4 % в 1994 году до 2,4 % в 2000 году. Таким образом, прослеживается тенденция увеличения доходов бюджета на 1 руб. импорта и экспорта. Увеличение приведенного показателя может произойти при:

- опережающих темпах роста объема таможенных платежей по сравнению с темпами роста объемов импорта и экспорта;
- опережающих темпах снижения импорта и экспорта над темпами снижения таможенных платежей.

В данном случае в период с 1994 по 1997 годы темпы роста дохо-

дов бюджета были в 2,3 раза выше темпов роста объема импорта и экспорта, что объясняется расширением базы таможенного обложения (в т. ч. взимание налога на добавленную стоимость и акцизов таможенными органами при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь) и ужесточением таможенного законодательства.

В то же время снижение уровня таможенного обложения в период с 1997 по 2000 годы явилось результатом увеличения почти вдвое темпов роста объемов импорта и экспорта республики по сравнению с темпами роста доходов бюджета. Это явилось результатом дальнейшего развития внешнеэкономической деятельности Беларуси и либерализации таможенного законодательства, в том числе путем предоставления индивидуальных льгот.

Показатель уровня таможенного обложения, характеризующий зависимость уплаты таможенных платежей от импорта и экспорта товаров, относится к числу показателей, определяющих состояние внешнеэкономической деятельности государства.

Следует отметить, что в зарубежной практике используется целый ряд индикаторов, которые позволяют определить уровень налоговой нагрузки как на микро- так и на макроуровне.

Характеризуя налоговую нагрузку, определяют показатели: эластичность совокупных налоговых поступлений по доходам и предельную налоговую ставку. Аналогичным путем можно определить и нагрузку от уплаты таможенных платежей. Прямое переложение таможенных платежей с импортера на потребителя совершается посредством включения их в цену товара с последующей его продажей покупателю.

Показатель эластичности таможенного обложения по ВВП предлагается рассчитать с помощью коэффициента эластичности (дискреционные изменения) таможенных платежей по ВВП по формуле (2):

$$\text{Эн} = \{(\text{Тп} 1 - \text{Тпб}) : \text{Тпб}\} : \{(\text{ВВП} 1 - \text{ВВПб}) : \text{ВВПб}\}, \quad (2)$$

где **Эн** – коэффициент эластичности (дискреционные изменения) таможенных платежей по ВВП; **Тп1**, **Тпб** – поступления таможенных платежей в текущем и базовом периодах; **ВВП1**, **ВВПб** – валовой внутренний продукт текущего и базового периодов. Для характеристики качественных изменений нагрузки таможенного обложения предлагаем рассчитать показатель предельного уровня таможенной ставки, учитывающий как автоматическое действие таможенных платежей на внешнеэкономическую деятельность, так и другие корректировки, связанные с изменением таможенных ставок, структуры таможенных платежей и количества предоставленных льгот по формуле (3):

$$\text{Утс} = (\text{Тп} 1 - \text{Тпб}) : \{(\text{И} 1 + \text{Э} 1) - (\text{И} б + \text{Э} б)\} \times 100\%, \quad (3)$$

где **Утс** – предельный уровень таможенной ставки в %; **Тп1**, **Тпб** – поступления таможенных платежей в текущем и базовом периодах; **И1**, **Иб** – импорт текущего и базового периодов; **Э1**, **Эб** – экспорт текущего и базового периодов. Динамика показателей нагрузки таможенного обложения с учетом проведенных расчетов представлена в таблице. Как видно из таблицы, коэффициент эластичности таможенного обложения характеризует зависимость изменения одной переменной (таможенных платежей) к изменению другой (валового внутреннего продукта), а предельный уровень таможенной ставки отражает характер

рестрику предельного уровня изъятия таможенных платежей.

Динамика коэффициента эластичности (дискреционные изменения) в Республике Беларусь также свидетельствует о наметившейся тенденции снижения бремени таможенного обложения: 0,7 в 1995 году, 2,58 в 1996 году, 2,3 в 1997 году, 0,5 в 1998 году, 0,89 в 1999 году, 0,9 в 2000 году. Это обусловлено проводимой унификацией таможенного законодательства от участия в интеграционных группировках. Расчетный коэффициент дискреционных изменений в 1999–2000 годах приближается к единице и свидетельствует о том, что таможенное обложение отличается достаточной степенью эластичности.

Динамика развития предельного уровня таможенной ставки имеет важное значение для оценки воздействия таможенных платежей на их плательщиков, так как отражает уровень эффективности таможенного обложения. Расчеты показали, что предельный уровень таможенной ставки подвержен колебаниям, при этом также отмечается его снижение: 2,3 % в 1995 году, 7,2 % в 1996 году, 5,6 % в 1997 году, 3,4 % в 1998 году, 3,7 % в 1999 году, 2,1 % в 2000 году. Данная тенденция обусловлена процессом формирования таможенного законодательства в условиях проводимой унификации, связанной с развитием интеграционных процессов и упорядочением предоставления индивидуальных льгот по таможенным платежам.

Рассчитанные коэффициенты эластичности и предельный уровень таможенной ставки, приведенный показатель уровня таможенного обложения свидетельствуют о результативности работы механизма таможенно-тарифного регулирования, в котором ведущее место занимают таможенные платежи. Вместе с тем в современных условиях не в полной мере реализована протекционистская роль таможенных платежей, направленных на защиту отечественного рынка и повышение экспортного потенциала, что требует принятия дополнительных мер таможенно-тарифного регулирования.

Динамика показателей оценки таможенного обложения

Наименование показателей	Годы					
	1995	1996	1997	1998	1999	2000
Уровень таможенного обложения, %	2,2	3,7	4,8	4,2	3,9	2,5
Коэффициент эластичности (дискреционные изменения)	0,7	2,58	2,3	0,5	0,89	0,9
Предельный уровень таможенной ставки, %	2,3	7,2	5,6	3,4	3,7	2,1