

CUSTOMS DUTIES AND THEIR ROLE IN THE SYSTEM OF UNIFIED CUSTOMS REGULATION ON THE CUSTOMS TERRITORY OF THE EAEU

The article examines customs duties and their role in the system of unified customs regulation on the customs territory of the EAEU. The functions and structure of the customs tariff are investigated, the dynamics of its weighted average rate is shown. The volumes of customs duties revenues to the budgets of the EAEU member states are presented and analyzed. Based on the analysis of the scientific works of foreign and domestic scientists on customs duties and the practice of their application, a conclusion about the role of customs duties in the regulation of foreign trade operations in the budgets of the EAEU member states and increasing the competitiveness of EAEU goods was made. The effectiveness of the role of customs duties in the implementation of unified customs regulation on the customs territory of the EAEU has been proven. Recommendations for strengthening the role of customs duties in the modern conditions of the development of Eurasian economic integration are proposed.

Keywords: finance; budget; customs duties; customs tariff; customs duty rates; foreign economic activity commodity nomenclature; customs taxation; customs territory; international trade; Eurasian economic integration; World Trade Organisation; Eurasian Economic Commission.

Л. И. Тарарышкина
кандидат экономических наук, доцент
БГЭУ (Минск)

ТАМОЖЕННЫЕ ПОШЛИНЫ И ИХ РОЛЬ В СИСТЕМЕ ЕДИНОГО ТАМОЖЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ НА ТАМОЖЕННОЙ ТЕРРИТОРИИ ЕАЭС

В статье исследуются таможенные пошлины и их роль в системе единого таможенного регулирования на таможенной территории ЕАЭС. Исследованы функции и структура таможенного тарифа, показана динамика его средневзвешенной ставки. Приведены и проанализированы объемы поступлений таможенных пошлин в бюджеты государств — членов ЕАЭС. На основе анализа научных трудов зарубежных и отечественных ученых о таможенных пошлинах и практики их применения сделан вывод о роли таможенных пошлин в регулировании внешнеторговых операций, в бюджетах государств — членов ЕАЭС и повышении конкурентоспособности товаров ЕАЭС. Доказана эффективность роли таможенных пошлин в осуществлении единого таможенного регулирования на таможенной территории ЕАЭС. Предложены рекомендации по усилению роли таможенных пошлин в современных условиях развития евразийской экономической интеграции.

Ключевые слова: финансы; бюджет; таможенные пошлины; таможенный тариф; ставки таможенных пошлин; товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности; таможенное обложение; таможенная территория; международная торговля; евразийская экономическая интеграция; Всемирная торговая организация; Евразийская экономическая комиссия.

Политики и ученые с древних времен связывают развитие финансов с определением природы и установлением разнообразных таможенных пошлин. Первоначально таможенная пошлина именовалась «мыто», ее взымали мытари (мытники), позже стала называться «мыто таможенное» от слова «тамга», означавшее у тюрских народов «знак», «клеймо», «печать», которые проставляли на товаре. От слова «тамга» образован глагол «тамжить», т.е. облагать пошлиной, а место, где товар «тамжили», стало называться таможенной [1, с. 4–5]. Основой системы хороших финансов выдающийся французский эконо-

номист XVI в. Ж. Боден (1530–1597 гг.) считал таможенное обложение [2, с. 17]. Необходимость таможенного обложения возникает в результате экономического обособления государств и межгосударственного товарного обмена. Экономическая же природа таможенного обложения вытекает из условий возникновения и развития внешнеэкономических отношений между государствами и сущности финансов. Основным инструментом таможенного обложения и регулирования внешней торговли выступают таможенные пошлины — обязательный взнос, взимаемый таможенными органами при экспорте и импорте товаров и являющийся условием проведения внешнеторговых операций. В то же время таможенные пошлины представляют собой налог, включаемый в продажную стоимость товаров и тем самым влияющий на их конкурентоспособность на рынке.

Русский ученый в области политической экономии, истории права и финансов, профессор императорского Казанского университета Е. Г. Осокин (1819–1880 гг.) отмечал, что «невозможно вполне и отчетливо излагать историю финансов, пока не будут разработаны..., отдельные предметы, входящие в состав этой науки. Я стараюсь на основании исторических материалов определить природу ... таможенных пошлин, показать их влияние на народное богатство и государственный бюджет» [3, с. 1]. Известный исследователь таможенной и торговой политики России и Европы И. М. Кулишер (1878–1934 гг.) подчеркивал, что таможенные пошлины «...являются средством покрытия нужд государства и взимаются вне всякого соотношения между вносимой плательщиком суммой и приобретаемыми им выгодами от государства или вызываемыми им из казны расходами» [4, с. 1].

Принципы формирования тарифной политики сформулировал Д. И. Менделеев (1834–1907 гг.), утверждая, что при разработке таможенного тарифа следует исходить из того, что, во-первых, «таможенный тариф всегда будет делом времени, условий и обстоятельств страны, к которой прилагается»; во-вторых, «от тарифа можно ждать вполне благоприятных плодов лишь тогда, когда он установлен прочно, когда к нему есть возможность приноровиться и когда его система отличается целостностью»; в-третьих, тариф должен «ясно указывать всем и каждому его истинные цели и те начала, которые определяют размеры его "таможенных окладов"» [5, с. 174]. В начале XIX в. Н. И. Тургеневым (1789–1871 гг.) в труде «Опыт теории налогов» (1818 г.) определены «правила собираемости таможенных пошлин на границах», которые устанавливают порядок регулирования внешнеторговых операций и являются актуальными на всех этапах экономического развития государств [6, с. 92–96].

В современных условиях таможенные пошлины рассматриваются в трудах отечественных ученых и практиков: Е. Л. Давыденко, Е. А. Семак, Г. А. Шмарловской, Г. В. Турбан, И. В. Цыкунова, Ю. В. Тарарышкина и др. [7–12]. Признавая важность их научных работ, следует отметить, что в условиях евразийской интеграции вопросы таможенного обложения и применения таможенных пошлин не нашли должного отражения в теории финансовой науки, что требует проведения серьезных научных исследований.

Цель данной работы — исследовать таможенные пошлины и вопросы практики применения на таможенной территории Евразийского экономического союза (ЕАЭС, Союз) Единого таможенного тарифа ЕАЭС.

При разработке статьи использованы: методы исторического и сравнительного анализа; экономико-статистический метод; метод экспертных оценок и др.

В 2015 г. с формированием Евразийского экономического союза создана единая таможенная территория Армении, Беларуси, Казахстана, Кыргызстана и России. На которой в соответствии со ст. 32 Договора о Евразийском экономическом союзе осуществляется единое таможенное регулирование [13]. Единый таможенный тариф ЕАЭС (далее — ЕТТ ЕАЭС) выступает основным инструментом единого таможенного регулирования на таможенной территории Союза, включающим принципы и правила применения ставок таможенных пошлин и регламентирующим объем, структуру, условия импорта и экс-

порта товаров государств — членов ЕАЭС в отношении товаров стран, не входящих в евразийское интеграционное объединение. Общность международных принципов и правил в применении ставок таможенных пошлин была достигнута в рамках деятельности Всемирной торговой организации (ВТО), Всемирной таможенной организации, Конференции ООН по торговле и развитию, а также в результате действия ряда межгосударственных многосторонних соглашений. ЕТТ ЕАЭС, являясь базисом государственного регулирования внешнеторговой деятельности, представляет собой наднациональный законодательный акт, содержащий перечень ставок ввозных таможенных пошлин, применяемых к товарам, перемещаемым через таможенную границу ЕАЭС, и систематизированных в соответствии с Единой товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности государств — членов ЕАЭС (далее — ТН ВЭД ЕАЭС), ведение которой осуществляет Евразийская экономическая комиссия (далее — ЕЭК).

От классификационного кода ТН ВЭД ЕАЭС зависит ставка ввозной/вывозной таможенной пошлины, а соответственно, и размер исчисленных и подлежащих уплате в бюджет сумм таможенных пошлин. При этом классификационный код товара играет значимую роль в определении точности формируемой таможенной статистики внешней торговли. Что касается ставок вывозных таможенных пошлин, то на данный момент они устанавливаются национальным законодательством государств — членов Союза. В Республике Беларусь применяются по небольшому кругу (в сравнении с другими государствами — членами ЕАЭС) товарных позиций в отношении вывозимых за пределы таможенной территории ЕАЭС отдельных видов лесоматериалов, кожевенного сырья, семян рапса, калийных удобрений, нефти сырой и выработанных из нее нефтепродуктов. ЕТТ ЕАЭС на единой таможенной территории Союза выполняет следующие функции:

- интеграционная — посредством механизма зачисления и распределения ввозных таможенных пошлин, а также антидемпинговых, компенсационных и специальных пошлин обеспечивается эффективность функционирования таможенной территории Союза;
- фискальная — обеспечивает пополнение доходов республиканских бюджетов государств — членов ЕАЭС;
- регулирующая — позволяет поддерживать оптимальное соотношение ввоза (вывоза) товаров за пределы таможенной территории ЕАЭС и обеспечивает рационализацию их товарной структуры;
- стимулирующая — обеспечивает создание необходимых и достаточных условий для прогрессивных изменений в структуре производства и потребления в государствах — членах ЕАЭС;
- протекционистская — обеспечивает поддержку товаропроизводителей и отраслей экономики государств — членов ЕАЭС.

Реализация вышеназванных функций ЕТТ ЕАЭС направлена на регулирование внешнеторговых операций, решение задач по достижению устойчивого экономического роста государств — членов Союза и пополнение их финансовых ресурсов. В таблице представим объемы поступления доходов от таможенных пошлин в бюджеты государств — членов ЕАЭС (в млн дол. США).

Объемы поступления доходов от таможенных пошлин в бюджеты государств — членов ЕАЭС, млн дол. США

Страна ЕАЭС	Год					
	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1	2	3	4	5	6	7
Ввозные таможенные пошлины						
Армения	128,7	115,5	150,4	166,1	335,9	463,4
Беларусь	543,6	484,8	584,0	623,6	669,3	633,8

1	2	3	4	5	6	7
Казахстан	63,0	52,5	50,2	111,7	51,8	45,9
Кыргизия	138,0	191,4	239,3	265,7	60,8	221,9
Россия	9149,7	8205,9	9904,9	10 498,0	10 855,7	9555,3
Вывозные таможенные пошлины						
Армения	—	—	—	—	—	—
Беларусь	1893,9	1215,7	1156,5	1916,2	1454,3	958,3
Казахстан	3243,4	2013,4	2753,1	3150,4	3114,5	1424,4
Кыргизия	—	0,1	0,3	0,3	253,8	0,1
Россия	45 722,2	30 971,0	33 733,6	48 020,3	35 398,5	16 098,6
Всего таможенных пошлин						
Армения	128,7	115,5	150,4	166,1	335,9	463,4
Беларусь	2437,0	1700,6	1740,4	2539,8	2123,5	1592,1
Казахстан	5306,5	2065,9	2803,3	3262,1	3166,3	1470,3
Кыргизия	138,0	191,5	239,5	266,0	314,6	222,0
Россия	54 871,9	39 176,8	43 638,5	58 518,4	46 254,2	25 653,9

Источники: составлено автором на основе [14, 15].

Как видно из таблицы, ввозные и вывозные таможенные пошлины выступают надежным источником доходов бюджетов государств — членов ЕАЭС. Тенденция снижения их собираемости в последние годы обусловлена сокращением объемов товарооборота в условиях ковидной пандемии и применения санкционного режима США, Канадой и Европейским союзом. В то же время применяемый механизм зачисления и распределения ввозных таможенных пошлин на таможенной территории ЕАЭС обеспечивает стабильность наполнения бюджетов государств — членов Союза.

Структура ЕТТ ЕАЭС включает промышленные, продовольственные товары, природные ресурсы, минеральные продукты, технологическое оборудование и др. При этом, исходя из целей перевооружения национального производства государств — членов ЕАЭС, по широкому кругу технологического оборудования (около 1000 товарных позиций) предоставляется беспошлинный ввоз. В ЕТТ ЕАЭС применяются следующие виды ставок ввозных таможенных пошлин: адвалорные, устанавливаемые в процентах от таможенной стоимости облагаемых товаров; специфические, устанавливаемые в зависимости от физических характеристик в натуральном выражении облагаемых товаров (количества, массы, объема, иных характеристик); комбинированные, сочетающие оба вышеуказанных вида. В соответствии с Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 14 сентября 2021 г. № 80 (ред. от 07.12.2021 г.) «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза, а также об изменении и признании утратившими силу некоторых решений Совета Евразийской экономической комиссии» на рис. 1 представим структуру ЕТТ ЕАЭС по видам ставок ввозных таможенных пошлин.

Как видно на рис. 1, в ЕТТ ЕАЭС содержится 10 591 адвалорная ставка ввозных таможенных пошлин (86 % от общего количества) и 1724 специфические и комбинированные ставки (14 % от общего количества). Ставки ЕТТ ЕАЭС применяются в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию Союза и происходящих из любых стран, за исключением случаев предоставления тарифных преференций в рамках единой системы

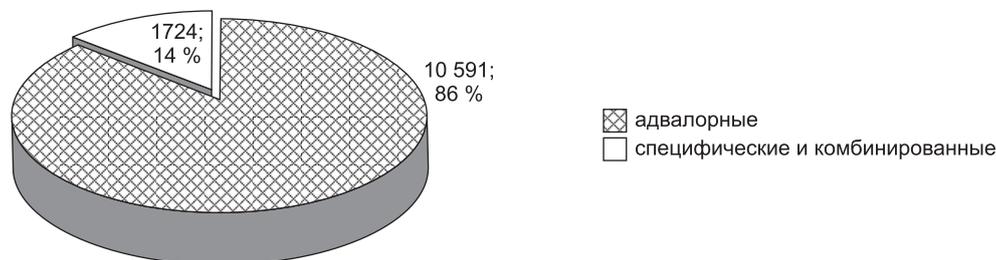


Рис. 1. Структура ЕТТ ЕАЭС по видам ставок пошлин

Источники: разработано автором.

тарифных преференций ЕАЭС, а также случаев применения режима свободной торговли. Ставки являются едиными и не подлежат изменению в зависимости от лиц, перемещающих товары через таможенную границу Союза, видов сделок и иных обстоятельств. В соответствии с Договором о функционировании Таможенного союза в рамках многосторонней торговой системы от 19.05.2011 г. с момента присоединения одного из государств — участников Таможенного союза к ВТО на других участников Таможенного союза также распространяются взятые обязательства перед ВТО. Со вступлением Российской Федерации в ВТО такие обязательства выполняет Республика Беларусь. В то же время доступ товаров Союза на европейский рынок будет открыт после вступления Республики Беларусь в ВТО. Динамику средневзвешенной ставки ввозной таможенной пошлины ЕТТ ЕАЭС представим на рис. 2.

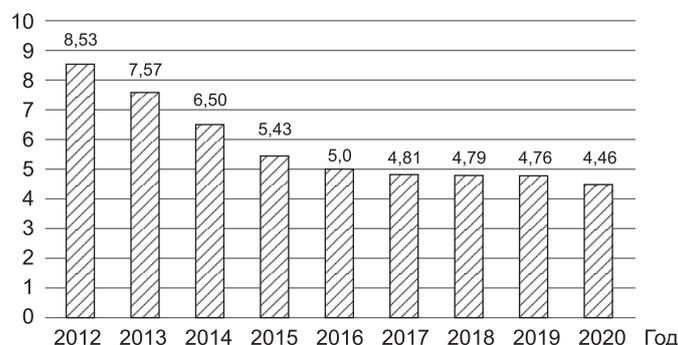


Рис. 2. Динамика средневзвешенной ставки ввозной таможенной пошлины ЕТТ ЕАЭС

Источники: разработано автором на основе [15,16].

Как видно на рис. 2, размер средневзвешенной ставки ввозной таможенной пошлины ЕТТ ЕАЭС постепенно уменьшается, что соответствует требованиям обязательств перед ВТО и способствует снижению налоговой нагрузки на перемещаемые через таможенную границу ЕАЭС товары.

Индикатором эффективности применения таможенных пошлин на таможенной территории Союза служат объемы внешней торговли товарами. Товарооборот во внешней торговле ЕАЭС с третьими странами составляет: в 2015 г. — 579,4 млрд дол. США, в 2016 г. — 509,4 млрд дол. США, в 2017 г. — 634,2 млрд дол. США, в 2018 г. — 753,8 млрд дол. США, в 2019 г. — 735,8 млрд дол. США, в 2020 г. — 622,8 млрд дол. США [16].

Таким образом, практика применения таможенных пошлин свидетельствует об эффективности их роли в осуществлении единого таможенного регулирования на таможенной территории ЕАЭС.

В современных условиях роль таможенных пошлин в едином таможенном регулировании в ЕАЭС усиливается ввиду необходимости активизации внешнеэкономической деятельности для восстановления товарооборота, имеющего место снижения в ситуации ковидной пандемии. В целях реализации Стратегических направлений развития евразийской экономической интеграции до 2025 года, утвержденных Решением Высшего Евразийского экономического совета № 12 от 11 декабря 2020 г., необходимо дальнейшее совершенствование единого таможенного регулирования посредством расширения применения цифровых технологий в таможенном деле. Для усиления роли таможенных пошлин на таможенной территории ЕАЭС считаем целесообразным проведение ЕЭК и государствами — членами Союза работы по:

1) дальнейшему упорядочению при взимании ввозных таможенных пошлин тарифных преференций посредством сокращения их количества для товаров развивающихся и наименее развитых стран, исходя из достигнутых экономических показателей этих стран, переступивших порог «доход ниже среднего»;

2) разработке гармонизированного перечня вывозных таможенных пошлин государств — членов ЕАЭС и выработке механизма их распределения при производстве товаров с использованием сырья, материалов нескольких государств — членов ЕАЭС и экспорта их за пределы таможенной территории Союза;

3) применению специальных пошлин в целях защиты внутреннего рынка национальных производителей на таможенной территории ЕАЭС;

4) взаимодействию ЕЭК со штаб-квартирой ВТО (как института, устанавливающего правила международной торговли) в отношении наведения порядка применения экономических санкций на международном уровне в целях упорядочения внешнеэкономических операций.

Источники

1. *Габричидзе, Б. Н.* Таможенная служба в Российской Федерации / Б. Н. Габричидзе, В. Е. Зобов. — М. : Юрид. лит., 1993. — 208 с.

Gabrichidze, B. N. Customs Service in the Russian Federation / B. N. Gabrichidze, V. E. Zobov. — Moscow : Jur. Lit., 1993. — 208 p.

2. *Боженок, С. Я.* Взгляды некоторых меркантилистов XVI в. на государственные финансы / С. Я. Боженок // История государства и права. — 2010. — № 21. — С. 16–19.

Bozhenok, S. Ya. Views of some 16th century mercantilists. for public finances / S. Ya. Bozhenok // History of State and Law. — 2010. — № 21. — P. 16–19.

3. *Осокин, Е. Ф.* Внутренние таможенные пошлины в России / Е. Ф. Осокин. — Казань : Губерн. тип., 1850. — 178 с.

Osokin, E. F. Internal customs duties in Russia / E. F. Osokin. — Kazan : Provincial Typ., 1850. — 178 p.

4. *Кулишер, И. М.* Очерки финансовой науки : в 2 вып. / И. М. Кулишер. — Петроград : Наука и шк., 1919. — Вып. 1. — 387 с.

Kulisher, I. M. Essays on Financial Science : in 2 iss. / I. M. Kulisher. — Petrograd : Science and school, 1919. — Iss. 1. — 387 p.

5. *Савченко, М. М.* Д. И. Менделеев и таможенный тариф / М. М. Савченко // Экономическая история. Обзорение / под ред. Л. И. Бородкина. — М. : МГУ, 2005. — Вып. 10. — С. 172–176.

Savchenko, M. M. D. I. Mendeleev and the customs tariff / M. M. Savchenko // Economic history. Review / ed. by L. I. Borodkina. — Moscow : Moscow State Univ., 2005. — Iss. 10. — P. 172–176.

6. *Тургенев, Н. И.* Опыт теории налогов / Н. И. Тургенев. — 3-е изд. — М. : Соцэкгиз, 1937. — 137 с.

Turgenev, N. I. Experience in tax theory / N. I. Turgenev. — 3rd ed. — Moscow : Sotsekgiz, 1937. — 137 p.

7. Давыденко, Е. Л. Европейские страны с малой экономикой. Особенности внешней торговли и инновационного развития / Е. Л. Давыденко, Е. С. Ботеновская. — Минск : БГУ, 2015. — 275 с.

Davydenko, E. L. European countries with a small economy. Features of foreign trade and innovative development / E. L. Davydenko, E. S. Botenovskaya. — Minsk : BSU, 2015. — 275 p.

8. Семак, Е. А. Теоретические основы международной экономической интеграции / Е. А. Семак // Беларусь и мировые экономические процессы : сб. науч. ст. / Белорус. гос. ун-т ; редкол.: А. В. Данильченко (отв. ред.) [и др.]. — Минск, 2009. — Вып. 6. — С. 117–134.

Semak, E. A. Theoretical foundations of international economic integration / E. A. Semak // Belarus and world economic processes : coll. of sci. art. / Belarusian State Univ. ; ed. board: A. V. Danilchenko (resp. ed.) [et al.]. — Minsk, 2009. — Iss. 6. — P. 117–134.

9. Шмарловская, Г. А. Теория налогов: закономерности формирования и государственного регулирования / Г. А. Шмарловская. — Минск : БГЭУ, 1997. — 134 с.

Shmarlovskaya, G. A. Tax theory: patterns of formation and state regulation / G. A. Shmarlovskaya. — Minsk : BSEU, 1997. — 134 p.

10. Турбан, Г. В. Всемирная торговая организация: взаимодействие государства и бизнеса : пособие / Г. В. Турбан. — Минск : Белпринт, 2009. — 144 с.

Turban, G. V. World Trade Organization: Interaction between the State and Business : manual / G. V. Turban. — Minsk : Belprint, 2009. — 144 p.

11. Цыкунов, И. В. Таможенный союз и либерализация контроля таможенной стоимости / И. В. Цыкунов // Белорус. экон. журн. — 2011. — № 4. — С. 94–97.

Tsykunov, I. V. Customs Union and liberalization of customs value control / I. V. Tsykunov // Belarusian Econ. J. — 2011. — № 4. — P. 94–97.

12. Тарарышкин, Ю. В. Таможенные пошлины — регулятор внешнеэкономической деятельности и элемент финансового механизма ЕАЭС / Ю. В. Тарарышкин // Весн. Беларус. дзярж. экан. ун-та. — 2019. — № 5 (136). — С. 20–31.

Tararyshkin, Yu. V. Customs duties as a regulator of foreign economic activity and an element of the financial mechanism of the EAEU / Yu. V. Tararyshkin // Belarusian State Econ. Univ. Bull. — 2019. — № 5 (136). — P. 20–31.

13. Тарарышкина, Л. И. Единое таможенное регулирование как инструмент функционирования таможенной территории государств — членов Евразийского экономического союза / Л. И. Тарарышкина // Вестн. Кыргыз. экон. ун-та им. М. Рыскулбекова. — 2019. — № 1 (46). — С. 149–151.

Tararyshkina, L. I. Unified customs regulation as a tool for the functioning of the customs territory of the member states of the Eurasian Economic Union / L. I. Tararyshkina // Bull. of the M. Ryskulbekov Kyrgyz Econ. Univ. — 2019. — № 1 (46). — P. 149–151.

14. Тарарышкина, Л. И. Аспекты налогообложения внешнеэкономических операций в Евразийском экономическом союзе. Таможенные платежи — инструмент таможенной политики Евразийского экономического союза / Л. И. Тарарышкина, Ю. В. Тарарышкин // Таможенная политика Евразийского экономического союза: реалии, проблемы и перспективы формирования : монография / Д. Р. Адаманов [и др.] ; отв. ред. И. Т. Насретдинов. — М. : РУСАЙНС, 2017. — С. 98–125.

Tararyshkina, L. I. Aspects of taxation of foreign trade operations in the Eurasian Economic Union. Customs payments — an instrument of the customs policy of the Eurasian Economic Union // L. I. Tararyshkina, Yu. V. Tararyshkin // Customs policy of the Eurasian Economic Union: realities, problems and prospects of formation : monograph / D. R. Adamanov [et al.] ; resp. ed. I. T. Nasretdinov. — Moscow : Ru-Science, 2017. — P. 98–125.

15. Финансовая статистика Евразийского экономического союза. Оперативные данные за 2020 год [Электронный ресурс] : стат. сб. // Евразийская экономическая комиссия. — Режим доступа: http://www.eurasiancommission.org/ru/act/integr_i_makroec/dep_stat/fin_stat/statistical_publications/Documents/finstat/finstat_2020.pdf. — Дата доступа: 27.11.2021.

16. Об итогах внешней и взаимной торговли товарами Евразийского экономического союза (экспресс-информация) [Электронный ресурс] : аналит. материалы // Евразийская экономическая комиссия. — Режим доступа: http://www.eurasiancommission.org/ru/act/integr_i_makroec/dep_stat/tradestat/analytics/Pages/default.aspx. — Дата доступа: 21.11.2021.

Статья поступила в редакцию 10.12.2021 г.