

СЕКЦИЯ 7

ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО И МЕЖДУНАРОДНАЯ ЛОГИСТИКА: ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА

ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАННОСТИ ПО УПЛАТЕ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН, НАЛОГОВ: ПРОБЛЕМАТИКА

П.И. Болточко

*Белорусский государственный университет,
пр. Независимости, 4, 2200030, г. Минск, Республика Беларусь,*

В статье говорится о том, какие инструменты используются при обеспечении обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов. Дается их описание и анализ эффективности. Предлагается более эффективный вариант для таможенного пространства Республики Беларусь.

Ключевые слова: таможенное обеспечение; пошлины; налоги; банковская гарантия; наличные денежные средства.

ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАННОСТИ ПО УПЛАТЕ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН, НАЛОГОВ: ПРОБЛЕМАТИКА

П.И. Болточко

*Белорусский государственный университет,
пр. Независимости, 4, 2200030, г. Минск, Республика Беларусь,*

В статье говорится о том, какие инструменты используются при обеспечении обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов. Дается их описание и анализ эффективности. Предлагается более эффективный вариант для таможенного пространства Республики Беларусь.

Ключевые слова: таможенное обеспечение; пошлины; налоги; банковская гарантия; наличные денежные средства.

При совершении отдельных таможенных операций и осуществлении деятельности в сфере таможенного дела в ряде случаев требуется представление таможенному органу обеспечения.

Законодателем предусмотрен ряд способов обеспечения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов. Применение данных способов связано с видом деятельности, осуществляемым пользователем, а также с таможенной процедурой, под которую помещается тот, либо иной товар.

В соответствии с положениями статьи 63 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (далее - ТК ЕАЭС) банковская гарантия является одним из способов обеспечения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов.

Следует отметить, что банковская гарантия выдается определенному кругу лиц и используется в различных таможенных процедурах.

В частности, банковская гарантия выдается, в том числе, для обеспечения исполнения обязанностей юридического лица, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела. Деятельностью в сфере таможенного дела является деятельность лиц государств-членов ЕАЭС, связанная с оказанием услуг, в том числе, в качестве таможенных представителей, контролируемая таможенными органами и регулируемая таможенным законодательством ЕАЭС и государством-членом ЕАЭС. К данным лицам относятся юридические лица, созданные в соот-

ветствии с законодательством государств-членов ЕАЭС и включенные таможенным органом в соответствующие реестры (в рассматриваемом случае в реестр таможенных представителей).

Таможенный представитель совершает от имени и по поручению декларанта или иных заинтересованных лиц таможенные операции на территории государства-члена, таможенным органом которого он включен в реестр таможенных представителей, в соответствии с международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования. При этом, отношения таможенного представителя с декларантами или иными заинтересованными лицами строятся на договорной основе. Как правило, используется договор поручения на совершение таможенных операций в качестве таможенного представителя.

В случае совершения таможенных операций таможенным представителем от имени декларанта таможенный представитель несет с таким декларантом солидарную обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в полном размере подлежащей исполнению обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых компенсационных пошлин. Данное обязательство покрывается банковской гарантией.

В то же время, законодательство Республики Беларусь не ограничивает сферу деятельности юридического лица, имеющего статус таможенного представителя. То есть данное юридическое лицо вправе осуществлять, в том числе, внешнеэкономическую деятельность (например, проведение внешнеторговых операций с товарами).

При этом, на наш взгляд, следует разграничивать виды деятельности юридического лица, обладающего статусом таможенного представителя:

- оказание услуг по совершению таможенных операций (в рамках статуса таможенного представителя);
- осуществление внешнеторговых операций (как участника внешнеэкономической деятельности).

В свою очередь банковская гарантия, как документ, выдается для обеспечения исполнения обязанностей юридического лица, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела, то есть в рамках статуса таможенного представителя.

Принимая во внимание изложенное, полагаем, что действие банковской гарантии не распространяется на внешнеэкономическую деятельность юридического лица, имеющего статус таможенного представителя.

В отношении использования банковской гарантии и иных форм обеспечения в таможенных процедурах полагаем обратить внимание на таможенную процедуру таможенного транзита. В соответствии с положениями статьи 146 ТК ЕАЭС обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин при таможенной процедуре таможенного транзита предоставляется в соответствии с гл. 9 ТК ЕАЭС с учетом положений настоящей ст.75, 146 ТК ЕАЭС (п. 1 ст. 146 ТК ЕАЭС).

Исполнение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин обеспечивается следующими способами (п. 1 ст. 63, ч. 2 п. 1 ст. 75 ТК ЕАЭС):

- 1) денежные средства (деньги);
- 2) банковская гарантия;
- 3) поручительство;
- 4) залог имущества.

При использовании в качестве обеспечения денежных средств, последние должны быть внесены юридическим лицом в белорусских рублях на единый счет (статья 113 Закона Республики Беларусь от 10.01.2014 № 129-3 «О таможенном регулировании в Республике Беларусь», далее – Закон № 129-3). В соответствии с положениями Постановления Министерства финансов Республики Беларусь и Правления Национального банка Республики Беларусь от 08.12.2005 № 143/171 уплата в бюджет осуществляется в безналичном порядке и наличными денежными средствами. Перечень способов уплаты в безналичном порядке закреплен вышеуказанным Постановлением (например, посредством АИС «Расчет», в таком случае факт уплаты подтверждается наличием информации о платеже в АИС «Расчет»). Факт внесения наличных денежных средств подтверждается наличием у плательщика квитанции, которая выдается работником банка в соответствии с положениями Инструкции по организации кассовой работы в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях, утвержденной Постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 21.12.2006 № 211. При выборе банковской гарантии, в соответствии с положениями статьи 165 Банковского кодекса Республики Беларусь последняя выдается в письменной форме (при этом, к письменной форме банковской гарантии также приравнивается электронный документ). Способ «поручительство» обусловлен первоначальным признанием таможенным органом юридического лица либо индивидуального предпринимателя (далее – лица) в качестве поручителя перед таможенным органом. Условия и порядок данного признания закреплены соответствующим Положением, утвержденным Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 14.10.2011 № 1374 (далее – Положение). В случае признания лица поручителем, последним, в соответствии с нормами Положения, заключается договор поручительства с таможенным органом. При использовании способа «залог имущества» оформляется договор о залоге имущества (статья 109 Закона № 129-3).

Исполнение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин обеспечивается любым из способов по выбору плательщика (п. 3 ст. 63 ТК ЕАЭС).

Отдельно следует обратить внимание, что если помещение товаров под таможенную процедуру таможенного транзита будет осуществляться таможенным органом одного государства-члена, а обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов предоставлено таможенному органу другого государства-члена, в котором находится таможенный орган назначения, в целях подтверждения предоставления такого обеспечения применяется сертификат обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов (далее - сертификат обеспечения) (ч. 1 п. 1 ст. 147 ТК ЕАЭС).

Если помещение товаров под таможенную процедуру таможенного транзита будет осуществляться таможенным органом государства-члена, таможенному органу которого предоставлено обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, также допускается применение сертификата обеспечения в качестве документа, подтверждающего принятие обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов (ч. 2 п. 1 ст. 147 ТК ЕАЭС).

В соответствии с положениями Соглашения о некоторых вопросах предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, перевозимых в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, особенностях взыскания таможенных пошлин, налогов и порядке перечисления взысканных сумм в отношении таких товаров от 21.05.2010 сертификат обеспечения является документом, подтверждающим принятие обеспечения

уплаты таможенных пошлин, налогов при перевозке товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита. При этом, данный сертификат должен быть зарегистрирован и выдан таможенным органом государства, принявшим обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов, лицу, предоставившему такое обеспечение (ч. 1 ст. 3 Соглашение о некоторых вопросах предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов).

В этой связи следует разграничивать понятия:

1) документа, обеспечивающего уплату таможенных пошлин, налогов – например, банковская гарантия;

2) документа, подтверждающего наличие обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов – сертификат обеспечения.

В данном случае, сертификат обеспечения не является документом, обеспечивающим уплату таможенных пошлин, налогов.

Нами рассмотрена лишь малая толика проблемных аспектов в применении способов обеспечения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов. Вместе с тем, можно сделать вывод, что в зависимости от того либо иного случая, необходимо выбирать способ обеспечения.

МОТИВАЦИЯ ВЫБОРА ПРОФЕССИИ У СЛУШАТЕЛЕЙ «ШКОЛЫ БУДУЩЕГО ТАМОЖЕННИКА» ФМО БГУ

О. А. Кравченко¹⁾, В. А. Острога²⁾

*¹⁾ Белорусский государственный университет,
пр. Независимости, 4, 220030, г. Минск, Беларусь, kravchenoa@mail.ru*

*²⁾ Белорусский государственный университет,
пр. Независимости, 4, 220030, г. Минск, Беларусь ostroga.v@mail.ru*

Статья посвящена анализу мотивов в выборе профессии таможенника у слушателей «Школы будущего таможенника» факультета международных отношений Белорусского государственного университета. Выделяются и характеризуются основные личные и деловые качества, необходимые в профессии таможенника.

Ключевые слова: профориентация; таможенное дело; Школа будущего таможенника; мотивация; средство труда.

MOTIVATION TO CHOOSE A PROFESSION AMONG THE STUDENTS OF THE «SCHOOL OF THE FUTURE CUSTOMS OFFICER» FIR BSU

О. А. Kravchenko^{a)}, V. A. Ostroga^{b)}

^{a)} Belarusian State University, Niezaliežnasci Avenue, 4, 220030, Minsk, Belarus

*^{b)} Belarusian State University, Niezaliežnasci Avenue, 4, 220030, Minsk, Belarus
Corresponding author: O. A. Kravchenko (kravchenoa@mail.ru)*

The article is devoted to the analysis of motivation in the choice of a profession of the customs officer among students of «School of the future customs officer» at the Faculty of International Relations of the Belarusian State University. The main personal and business qualities necessary in the profession of a customs officer are distinguished and characterized.

Key words: career guidance; customs affairs, School of the future customs officer, motivation, means of labor.

Существует значительное число определений профессиональной ориентации. Но суть всех из них сводится к следующему – это комплекс мероприятий. В