

## ОБРАЗОВАНИЕ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В СЛУЧАЯХ ДОНАЧИСЛЕНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ И МЕРЫ ПО ЕЁ УМЕНЬШЕНИЮ

*Курсант 4-курса Таможенного института ТК при  
Министерстве экономики и финансов*

**Иномжонова С.А.**

*Старший преподаватель кафедры*

*«Специальных дисциплин»*

*подполковник т/с Алимухамедов Ш.Р*

**Аннотация.** Одним из способов действенного регулирования потоков экспорта и импорта, создания благотворной конкурентоспособной среды для национальных производителей является применение экономических мер воздействия, осуществляемых посредством взимания таможенных платежей в системе перемещении товаров через таможенную границу. Статья посвящена исследованию особенностей организации работы таможенных органов, направленной на доначисление таможенных платежей и мер по их взысканию. Выявляются основные проблемы, возникающие в процессе администрирования таможенных платежей.

**Abstract.** One of the ways to effectively regulate the flow of exports and imports, create a beneficial competitive environment for national producers is the use of economic measures of influence, carried out through the collection of customs duties in the system of movement of goods across the customs border. The article is devoted to the study of the peculiarities of the organization of the work of customs authorities, aimed at additional charging of customs payments and measures for their collection. The main problems arising in the process of administration of customs payments are identified.

**Ключевые слова:** Государственный бюджет, таможенные органы, таможенные платежи, доначисление таможенных платежей, задолженность по уплате таможенных платежей, пеня.

**Keywords:** State budget, customs authorities, customs payments, additional charge of customs payments, arrears in payment of customs payments, penalty.

### Введение

Как показывает мировой опыт развития человеческой цивилизации, экономическая безопасность государства является гарантом независимости страны. Это стабильная и уравновешенная экономика, а следовательно, и стабильный уровень жизни граждан. Если страна высоко развита экономически,

то она, естественно, будет занимать достаточно высокие позиции в мировом рейтинге.

Данный феномен объясняется тем, что экономика просто обязана быть прочной при оказании различных воздействий, как внутреннего, так и внешнего характера. И происходит это потому, что именно экономика является жизненно необходимой стороной деятельности государства. Исходя из этого, имеется понимание того, что обеспечение экономической безопасности принадлежит к числу наиважнейших национальных приоритетов. Но как нам известно экономика развивается стремительными темпами и появляются своего рода некоторые упущения или проблемные случаи.

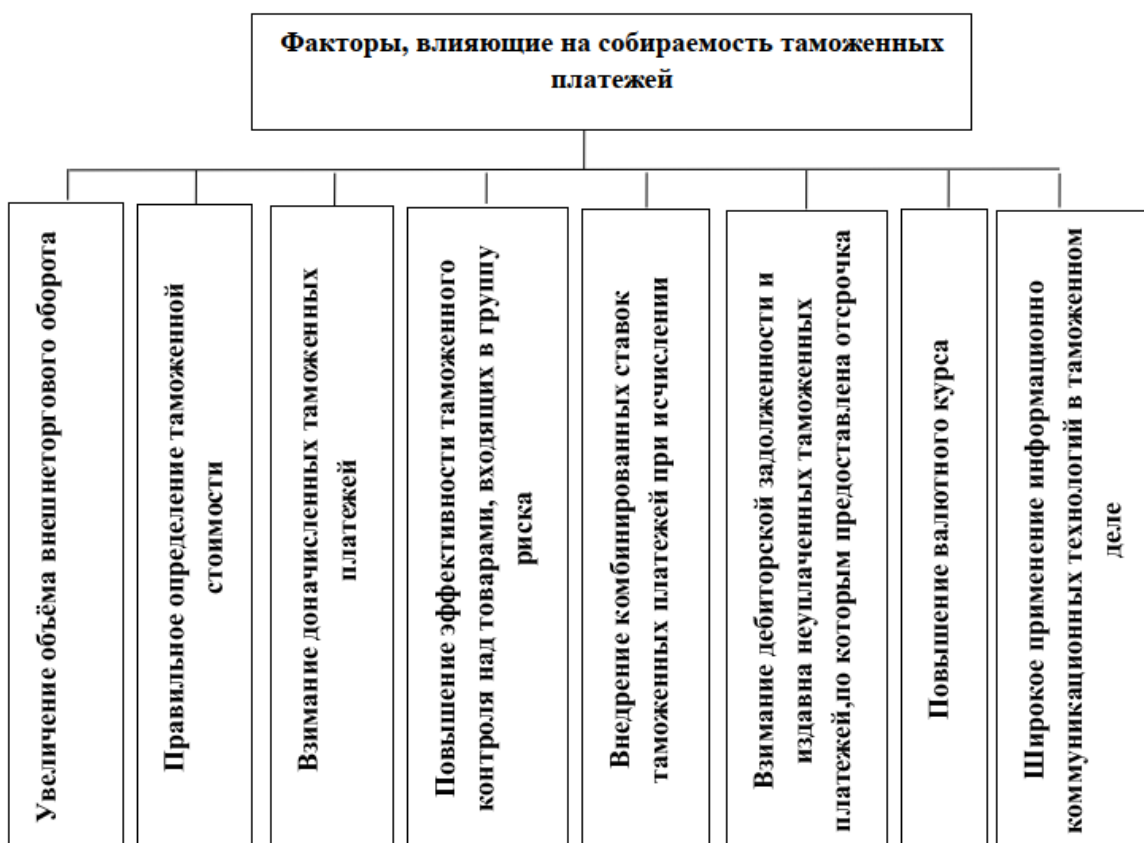
Одной из проблем, если говорить непосредственно о Республике Узбекистан, является то что все ещё существует сектор теневой экономики, из-за процветания, которого государство на сегодня не дополучает в бюджет часть возможных доходов. Этот факт напрямую представляет собой большую и непосредственную угрозу национальной безопасности, и независимости Республики Узбекистан. Ущерб узбекской экономике наносится путём уклонения от уплаты обязательных налоговых и таможенных платежей с помощью сокрытия или недостоверного декларирования, контрабанды, сокрытие денежных средств в виде процесса их «отмывания» и другие способы, направленные на избежание выплаты налогов и иных платежей.

И здесь, наряду с другими уполномоченными органами, начинают важнейшую роль в обеспечении экономической безопасности нашего государства играть таможенные органы. Путём непосредственного своего участия в регулировании внешнеторгового оборота страны в рамках осуществления фискальной функции, наравне с налоговыми органами, таможенная служба регулярно пополняет государственный бюджет, тем самым способствуя решению многих экономических проблем, возникающих у государства на современном этапе его развития.

#### **Анализ литературы.**

Ведётся целенаправленная работа по оптимизации импорта, но при этом увеличению эффективности механизма собираемости таможенных платежей. Существует ряд факторов, влияющих на повышение поступления таможенных платежей в государственный бюджет:

**Рисунок 1.1** Факторы, влияющие на собираемость таможенных платежей.



### Анализ и результаты

В 6 статье Таможенного Кодекса Республики Узбекистан говорится, что одной из основных целей таможенных органов приведено именно обеспечение своевременности и правильности уплаты таможенных платежей показывает какова значимость таможенных платежей в структуре государственного бюджета.

Таблица 1.1 Сумма начисленных таможенных платежей (в млн. сумах).

	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
<b>Начисленные таможенные платежи</b>	60 256 424,7	76 713 334,3	65 485 707,3	71 376 684,2
<b>Примененные льготы</b>	48 769 229,4	59 585 245,5	40 762 514,8	38 150 455,7
<b>Взысканные таможенные платежи</b>	11 487 195,3	17 128 088,8	24 723 192,5	33 226 228,5

Если в течении 3-х лет выявляется факт излишне уплаченных или взысканных таможенных платежей, осуществляется её возврат плательщику, либо зачет в счет предварительных денежных средств, а если выявляется случаи доначисления таможенных платежей в течении 3 лет с момента оформления, то платежи взыскиваются со дня получения требования о погашении задолженности по уплате таможенных платежей или со дня оформления формы корректировки таможенной стоимости товара и таможенных платежей.

На основании этих фактов, можно определить, что сущность и значение доначисления таможенных платежей заключается в обеспечении верховенства закона и поддержании благоприятной среды среди участников ВЭД.

Согласно статье 320 Таможенного Кодекса, корректировка таможенной стоимости товара и (или) таможенных платежей может производиться:

- во время таможенного оформления;
- после выпуска товара.

Чтобы предотвратить исчисление дополнительных таможенных платежей на основе пост-таможенного контроля, в первую очередь необходимо выявить факторы, являющиеся основой осуществления доначисления таможенных платежей и принять максимальные меры по их недопущению.

Следует отметить, что при определении факторов, которые приводят к исчислению дополнительных таможенных платежей, были изучены отчёты отраслевых управлений и территориальных таможенных управлений Государственного таможенного комитета, связанных с доначислением таможенных платежей. Основываясь на этих статистических данных и результатов других источников, описываются факторы, лежащие в основе возникновения случаев дополнительного начисления таможенных платежей. Причинами возникновения доначисления таможенных платежей являются:

- неправильное применение или нецелевое использование льгот;
- неправильное предоставление сертификат происхождения товара (подделка разрешительных документов, при помощи которых предоставляются льготы и преференции);
- неправильное определение таможенной стоимости;
- неправильное определение кода ТН ВЭД;
- другие случаи.

По статистическим данным также можно наглядно разглядеть объём доначисленных таможенных платежей определённо по вышеперечисленным 5 факторам: (в млн. суммах)

Таблица 1.2. Доначисленные таможенные платежи по факторам их выявления.

Год	Всего	Неправильное применение или нецелевое использование льгот	Неправильное определение таможенной стоимости	Неправильное определение кода ТН ВЭД	Неправильное предоставление СПТ
2018	56 710,28	35 172,06	3 292,45	8 650,77	2 566,73
2019	82 845,11	46 613,24	9 759,87	16 659,31	4 686,24
2020	169 719,40	107 445,91	27 859,45	8 824,44	12 934,66
2021	159 856,43	72 569,70	40 036,37	12 837,78	24 803,77

Из этой таблицы также ясно, что большинство факторов, которые приводят к исчислению дополнительных таможенных платежей, возникают в основном в результате «неправильного применения льгот» и «неправильного определения таможенной стоимости». При анализе структуры доначисленных таможенных платежей, возникших вследствие вышеупомянутых факторов, теряется возможность своевременного взыскания таможенных платежей в государственный бюджет, а их пересчет, исчисление и взыскание приводит к спорам между участниками ВЭД и таможенными органами, которые в свою очередь приносят немало затруднений при решении возникшей проблемы.

**Определение таможенной стоимости** — это очень тщательный процесс, которая осуществляется по установленным подзаконными актами инструкциям. Несоблюдение требований, приписанных в Постановлении Кабинета Министров Республики Узбекистан, от 06.04.2022 г. № 160 «Об утверждении положения о порядке определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Республики Узбекистан» при определении таможенной стоимости импортируемых товаров на основании методов 1-3, то есть в результате невнимательного отношения к «условиям поставки», указанным в контракте или не включении транспортных расходов в таможенную стоимость товара постоянно приводит к начислению дополнительных таможенных платежей. В добавок к вышеперечисленному, также и вследствие неправильного предоставления товаросопроводительных документов или их фальсификации, выявляются все больше случаев неправильности определения таможенной стоимости, что очень значительно сказывается на полноте собираемости таможенных платежей.

Анализ показывает, что за последний год таможенная стоимость ввозимых товаров в территориальных управлениях ТК при Министерстве

экономики и финансов определялась в основном на основе следующих методов определения таможенной стоимости:



Приведенные выше цифры показывают, что 2-й, 3-й и 4-й методы определения таможенной стоимости почти не используются территориальными таможенными управлениями. Это связано с тем, что в процессе расчета таможенной стоимости по методам 2, 3, 4 и 5 декларирующее лицо вместо поиска таможенной стоимости товаров, ранее импортированных и оформленных методом 1, они просто применяют резервный метод с использованием доступных базы данных в таможенных органах, а инспектор поста ВЭД безоговорочно принимает и оформляет по таможенной стоимости, рассчитанной вышеуказанным способом.

Так, например, с целью уточнения правильности определения таможенной стоимости в 2022 году было отправлено 264 международных сообщений, на 70 из которых были получены ответы. На основе этих ответных писем участникам внешнеэкономической деятельности было дополнительно начислено и взыскано 3 138,57 млн. сумов. Из этого в разделе государств,

Турция - 1 955,81 миллионов сум в 60 ответных письмах;

Корея - 566,96 миллионов сум в 4 ответных письмах;

Китай - 540,5 миллионов сум в 2 ответных письмах;

Польша - 28,5 миллионов сум в 3 ответных письмах.

Самый весомый фактор в дополнительном начислении таможенных платежей является *неправильное применение или нецелевое использование льгот, предоставленных по таможенным платежам*. В целом тарифная льгота и тарифная преференция предстает в виде возврата ранее уплаченной пошлины, освобождения от оплаты пошлиной, снижения ставки пошлины,

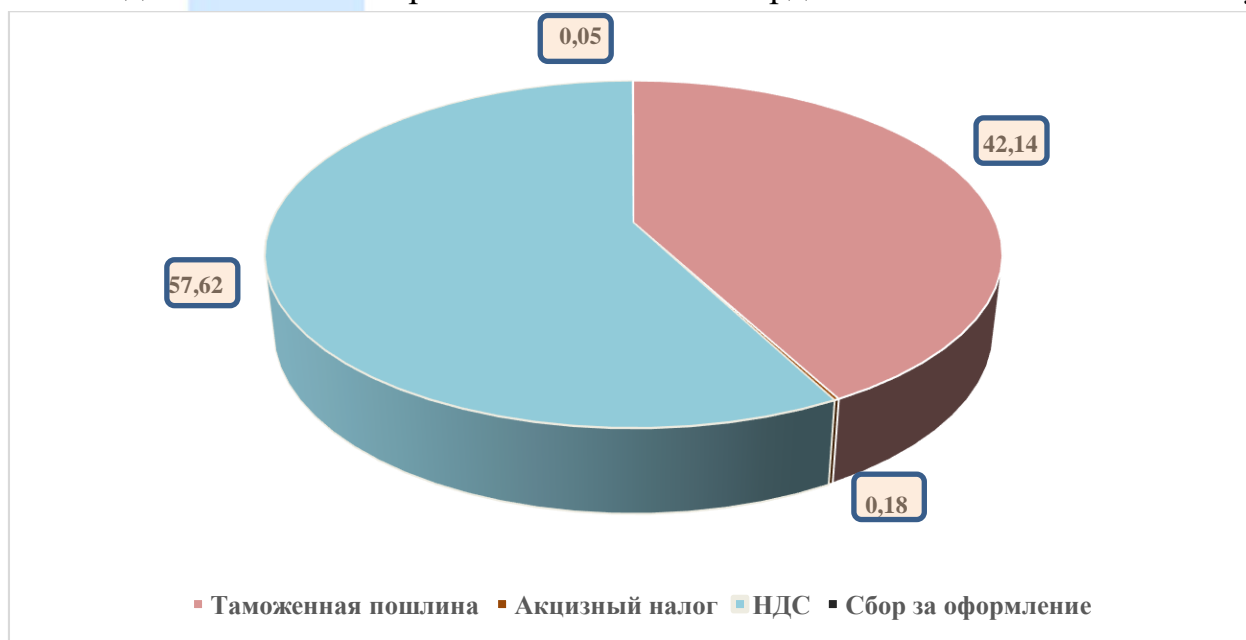
установления тарифных квот на преференциальный ввоз товара. Недобросовестные участники ВЭД всячески стараются обойти закон, используя необоснованное получение данных льгот. Следует отметить, что в Республике Узбекистан насчитываются свыше 200 нормативно-правовых актов дающих право участникам внешнеэкономической деятельности в предоставлении льгот по тем или иным видам таможенных платежей. Льготы имеют в большинстве случаев целевой характер и направлены на расширение производственных масштабов товаров и изделий, развитие образовательного сектора, строительства и других отраслей экономики. В качестве примера мы рассмотрим Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан, от 04.06.2021 г. № 352 «Об утверждении перечня технологического оборудования, аналоги которого не производятся в Республике, освобождаемого при импорте на территорию Республики Узбекистан от уплаты таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость», в котором сказано что льготы распространяются на новое технологическое оборудование, включенное в перечень с кодами ТН ВЭД, и на комплектующие и запасные части, являющиеся составной частью этого оборудования, при условии совместной поставки с новым технологическим оборудованием в соответствии с единым контрактом (договором), где новое технологическое оборудование-это технологическое оборудование, срок изготовления которого не превышает трех лет при таможенном оформлении на таможенный режим «Выпуска для свободного обращения». Для подтверждения года выпуска ввозимого технологического оборудования на таможенный режим «Выпуска для свободного обращения» при таможенном оформлении представляется технический паспорт завода-изготовителя, подтверждающий год выпуска технологического оборудования, или документ производителя, содержащий соответствующие сведения о годе выпуска оборудования.

По данному критерию наблюдаются попытки изменения года выпуска оборудования, путём изменения документов и сведений, а также непосредственно изменить вид самого оборудования, тем самым желая получить применения льгот по таможенным платежам. В нижеприведенной таблице мы анализируем предоставленные льготы в разрезе видов таможенных платежей.

Таблица 1.3. Сумма предоставленных льгот в 3 четверти 2022 года в разрезе видов таможенных платежей.

<b>Общая сумма примененных льгот (млн сумов)</b>	<b>Таможенная пошлина</b>	<b>Акцизный налог</b>	<b>НДС</b>	<b>Сбор за оформление</b>
<b>40 249 012,61</b>	<b>16 962 825,41</b>	<b>72 463,70</b>	<b>23 192 816,11</b>	<b>20 907,40</b>

Результаты анализа и изучения предоставления льгот по таможенным платежам показывают, что общая сумма предоставленных льгот за 3 четверти 2022 года составляет 40 триллионов 249 миллиарда 12 миллионов 610 тысяч сум.



Проанализировав данные виды таможенных платежей в процентной доле от общего объема, мы точно видим, что большая часть льгот была предоставлена по НДС с объемом 57,62%. Этот феномен объясняется тем, что в Республике Узбекистан законодательно утверждены проекты, по которым с целью развития и поощрения предпринимательства и малого бизнеса даны освобождения от уплаты налога на добавленную стоимость представителям бизнес-сообщества занимающихся выпуском определенного вида товаров и изделий. В большинстве случаев это оборудование, техника, машины и механизмы, комплектующие изделия и узлы, запасные части, строительные материалы, инструменты, технологическая оснастка, приборы, программное обеспечение и расходные материалы, не производимые в Республике Узбекистан и ввозимые по перечням, сформированные в установленном законном порядке.

**Неправильное применение сертификата страны происхождения товаров** является другим немаловажным фактором при доначислении таможенных платежей. Это могут быть случаи неосуществления сверки образцов сертификатов, подписей и печатей уполномоченных лиц, включаемых в программу единой автоматизированной информационной системы и файлового сервера ТК. Подтверждение подлинности сертификата на основе сверки подписей уполномоченных на них лиц, которые должны быть представлены и форм печатей, которые подтверждают, что сертификат выдан соответствующим органом, с имеющихся в программе файлового сервера ТК и ЕАИС, что, в свою очередь, будет способствовать своевременному, полному осуществлению таможенного оформления, а также правильному и точному взысканию



таможенных платежей. Также, случаи неиспользования возможности проверки сертификатов происхождения по информации, содержащейся на интернет-сайтах или несоответствия серийных номеров счёт-фактур (инвойсов) и заключенных импортных контрактов на товары с данными, указанными в сертификате. В процессе таможенного оформления очень важно контролировать соответствие данных, указанных в сертификате (в частности, наименование экспортера и импортера, товар и его количество, номер и дата счета-фактуры и т.д) с грузосопроводительными документами. В случае неосуществления сверки данных и оставление без внимания несоответствия информации, содержащейся в сертификате, данным других документов, относящихся к товару, приведёт к неправильному применению льгот и преференций, и в результате этой ошибки образуется факт неполного начисления таможенных платежей.

Важно отметить, что **ТН ВЭД** является мощным инструментом лоббирования экономических интересов крупных производителей. Республика Узбекистан присоединилась к Конвенции о применении Гармонизированной Системы описания и кодирования товаров, на основе которой была создана ТН ВЭД Республики Узбекистан. Таким образом, ТН ВЭД применяется при осуществлении экспортно-импортных операций, а достоверность заявленного кода при осуществлении внешнеэкономической деятельности контролируют таможенные органы. Ошибки допускаются с целью занижения суммы таможенных платежей, избегания применения к товарам мер нетарифного регулирования при помощи недостоверного заявления кода ТН ВЭД Республики Узбекистан, т.е. задекларировать товар кодом подобного или аналогичного товара, имеющего более низкую ставку импортной таможенной пошлины, меньший акцизный налог, освобождение от НДС, не попадающие под обязательную сертификацию или лицензирование – это товары прикрытия. Подобные ошибки выявить достаточно трудно, т.к. заинтересованные участники ВЭД предусматривают наличие товаросопроводительных документов, подтверждающих их правоту. Некоторые виды товаров с одинаковым названием по своему свойству могут классифицироваться в разных товарных позициях ТН ВЭД. При четком определении кода ТН ВЭД товара имеет большое значение полное и подробное внесение сведений о товаре в графу 31 ГТД и в акт таможенного досмотра. То есть при подробном описании товара в графе 31 ГТД и акте таможенного досмотра, появится возможность контроля правильной классификации товара по графе 33.

#### **Заключение.**

Исходя из вышеперечисленных примеров и с целью предотвращения случаев доначисления таможенных платежей, в процессе таможенного оформления рекомендую обратить особое внимание на следующее:

Тщательное изучение правильности применения льгот по таможенным платежам, при этом обращая внимание на срок действия льготы, цель применения, наличие товара в данном перечне, освобождаемых от таможенных платежей, предоставление документов уполномоченных органов по применению льготы и выполнение отдельных условий, установленных законодательством для применения льготы.

Усиление сотрудничества с территориальными налоговыми инспекциями с целью обеспечения контроля использования предоставленных льгот, применяемых с условием их целевого использования. Согласно Постановлению Кабинета Министров №617 от 03.08.2018 года установлено Положение «О механизме взаимодействия Государственного налогового комитета и Государственного таможенного комитета Республики Узбекистан по проведению камерального контроля целевого использования предоставленных таможенных льгот». На основе данного Положения была выработана схема сотрудничества (схема прилагается). Следует обратить больше внимания развитию данного направления сотрудничества, повышению эффективности камерального контроля за целевым использованием льгот;

Для уточнения правильности заявляемых стоимостей на товары, необходимо совершенствовать, упростить механизм и увеличить отправление запросов в страны экспорта;

Необходимо внимательно изучить правильный выбор ставок таможенных платежей на основе кода ТН ВЭД, при этом следует обращать внимание на правильность применения комбинированных ставок, соблюдение отдельных установленных законодательством условий применения той или иной ставки, в случаях возникновения вероятности занижения таможенной стоимости тщательно сверить код товара с самим товаром, обратить внимание на классификацию товара, которые по внешнему виду схожи, но по коду ТН ВЭД имеют различные ставки по таможенным платежам.

Будет эффективным разработка и совершенствование электронной программы мониторинга и контроля предприятий по целевому использованию предоставленных льгот между Государственным налоговым комитетом, Государственным таможенным комитетом, Центральным банком, органами статистики и другими соответствующими организациями.

Было бы целесообразным также выработать порядок установления количественного ограничения (квоты) по предоставляемым льготам частным предприятиям, исходя из их производственного потенциала.

Решение вышеперечисленных задач, безусловно, приведёт к предотвращению случаев доначисления таможенных платежей и образованию задолженности по ним.

### Список использованной литературы:

1. Таможенный Кодекс Республики Узбекистан.
2. Налоговый Кодекс Республики Узбекистан.
3. Конвенция о применении Гармонизированной Системы описания и кодирования товаров.
4. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан, от 06.04.2022 г. № 160 «Об утверждении положения о порядке определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Республики Узбекистан».
5. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан, от 04.06.2021 г. № 352 «Об утверждении перечня технологического оборудования, аналоги которого не производятся в Республике, освобождаемого при импорте на территорию Республики Узбекистан от уплаты таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость».
6. Постановление Кабинета Министров №617 от 03.08.2018 года установлено Положение «О механизме взаимодействия Государственного налогового комитета и Государственного таможенного комитета Республики Узбекистан по проведению камерального контроля целевого использования предоставленных таможенных льгот».