УДК 339.543

С.В. Новиков, научный сотрудник отдела исследования проблем в теории и практике таможенного контроля, товарной номенклатуры, экспертизы и торговых ограничений научно-исследовательского института, преподаватель кафедры таможенных операций и таможенного контроля Российской таможенной академии, кандидат экономических наук
e-mail: s.novikov@customs-academy.ru

ПРОБЛЕМА ВЗЫСКАНИЯ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО УПЛАТЕ ТАМОЖЕННЫХ И ИНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Аннотация. В статье рассматриваются особенности взыскания задолженности по уплате таможенных и иных платежей с физических лиц. На основе проведенного ретроспективного анализа состояния задолженности по уплате таможенных платежей выявлены причины образования соответствующей задолженности, а также негативные тенденции, снижающие эффективность деятельности таможенных органов.

Ключевые слова: *взыскание, задолженность, таможенные платежи, физические лица, пени.*

Актуальность исследования особенностей взыскания задолженности по уплате таможенных и иных платежей с физических лиц обусловлено заметным повышением сумм задолженности. По состоянию на 1 января 2021 года общая сумма такой задолженности составила 27,4 млрд рублей, в том числе по таможенным платежам – 23,4 млрд рублей, по пеням – 4,0 млрд рублей. Исходя из рисунка, ситуация значительно улучшилась в последние годы, однако остается нестабильной. В 2020 году таможенными органами взыскано задолженности по уплате таможенных платежей и пеней на сумму 23,9 млрд рублей, что на 7,6% больше по сравнению с 2019 годом (22,2 млрд рублей).

При этом значительный вес в общей структуре задолженности по уплате таможенных платежей занимает задолженность иностранных физических лиц по причине нарушения сроков временного ввоза транспортных средств для личного пользования. По состоянию на 1 января 2019 года общая сумма задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов составила 8,56 млрд рублей в отношении 14 951 транспортных средств для личного пользования. Сравнивая данные значения с общей суммой задолженности по уплате таможенных платежей в 2018 г. следует отметить, что задолженность, образованная иностранными физическими лицами по причине не вывоза транспортных средств для личного пользования, занимает более 30% от общей суммы задолженности. Поэтому разработка концептуальных положений совершенствования механизма взыскания задолженности по уплате таможенных и иных платежей с физических лиц в Российской Федерации является актуальной задачей в современных условиях.

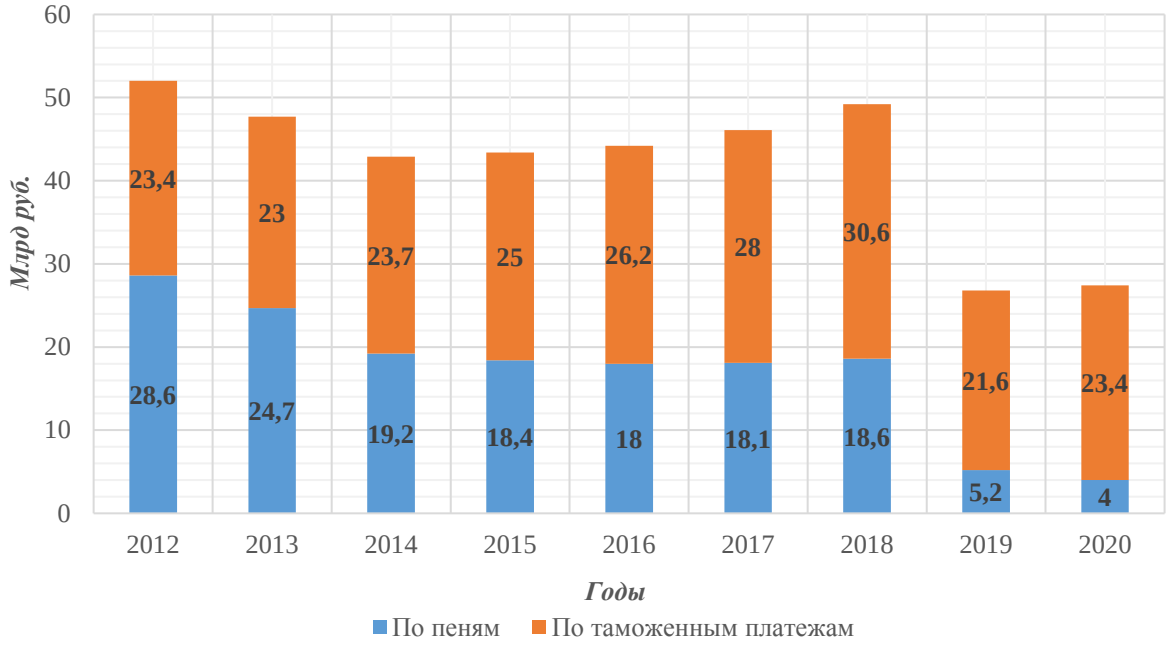

Рис. Динамика состояния задолженности по уплате таможенных платежей и пеней в 2012–2020 гг.

Источник: разработан автором на основе [1–2].

Рассмотрим нормативно-правовое регулирование сложившейся проблемы. Необходимо отметить, что правом Евразийского экономического союза допускается временный ввоз на таможенную территорию Союза как иностранными физическими лицами, так и физическими лицами государств-членов ЕАЭС транспортных средств для личного пользования, зарегистрированных в государстве, не являющемся членом ЕАЭС, на срок не более 1 года [3]. Для таможенных целей при отнесении физического лица к категории иностранного либо к лицам государства-члена ЕАЭС определяющее значение имеет факт постоянного места жительства лица, поскольку именно от этого в первую очередь зависит возможность временного ввоза транспортных средств для личного пользования на территорию Союза без внесения обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов.

Физические лица государств-членов ЕАЭС могут временно ввозить транспортное средство для личного пользования, зарегистрированное в государстве, не являющемся членом Союза, только после предоставления таможенному органу обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов. Следовательно, при пересечении границы ЕАЭС физическому лицу для оценки возможности отнесения его к иностранным физическим лицам необходимо предоставить документы, подтверждающие факт его постоянного проживания на территории иностранного государства, не являющегося членом ЕАЭС. Особенно внимательно нужно отнестись к сбору подтверждающих документов физическим лицам, которые имеют гражданство государства-члена Союза. Следующим этапом является проверка отсутствия у декларанта (лица, которое осуществляет временный ввоз) ранее временно

ввезенных на таможенную территорию Союза транспортных средств для личного пользования, находящихся под таможенным контролем.

Отметим, что временный ввоз на таможенную территорию ЕАЭС иностранными физическими лицами второго и последующих транспортных средств для личного пользования, зарегистрированных в государствах, не являющихся членами ЕАЭС, при наличии ранее временно ввезенных такими лицами транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, в связи с неосуществлением их вывоза с таможенной территории Союза, допускается при условии обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов [4]. В случае если транспортное средство для личного пользования принадлежит на праве собственности иностранному физическому лицу, которое и осуществляет его временный ввоз на таможенную территорию ЕАЭС, то при отсутствии у него ранее временно ввезенных на таможенную территорию Союза транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, транспортное средство может быть временно ввезено без внесения обеспечения уплаты таможенных платежей.

Причинами возникновения проблем по взысканию задолженности по уплате таможенных и иных платежей с иностранных физических лиц по причине не вывоза транспортных средств для личного пользования является отсутствие сведений о местонахождении их имущества или последнего места жительства в Российской Федерации. Данная проблема усложняется отсутствием у таможенных органов эффективного механизма нахождения временно ввезенных транспортных средств для личного пользования. Ситуация, связанная с применением таможенными органами низкоэффективного механизма местонахождения транспортных средств для личного пользования, а также с освобождением лица, временно ввезшего транспортное средство, от обязанности по уплате таможенных платежей в результате безвозвратной утраты (хищения) транспортных средств создает значительные потенциальные риски по созданию полулегальных схем по ввозу транспортных средств с неуплатой таможенных платежей для перепродажи на запасные части. При наличии коммерческих предложений на современном рынке приобретения автомобилей для разбора на запасные части недобросовестные иностранные физические лица используют данные полулегальных схемы для собственной выгоды.

Проведенный ретроспективный анализ состояния задолженности по уплате таможенных платежей и пеней за 2014–2020 гг. свидетельствует о снижении общей суммы задолженности участников ВЭД по уплате таможенных платежей и пеней перед таможенными органами. В 2014 году сумма задолженности превысила 42 млрд рублей, за 2019 год – 26 млрд рублей, за 2020 год – 27 млрд рублей, что показано в таблице 1.

Данные таблицы 1 свидетельствуют о том, что до 2018 года общая сумма задолженности по уплате таможенных платежей и пеней постоянно возрастала. Общая сумма задолженности за 2018 год по сравнению с 2017 годом стала больше на 3,1 млрд рублей, а по пеням на 0,5 млрд рублей. Сумма задолженности за 2016 год увеличилась в 2018 году на 5 млрд рублей, а по пеням – на 0,6

млрд рублей. Рост общей задолженности по уплате таможенных платежей и пеней за 2018 год по сравнению с 2017 годом составил 6,7%, а по сравнению с 2016 годом – 11,3%. Однако в 2019 году сумма задолженности резко сократилась на 22,4 млрд рублей вследствие эффективных мер, предпринимаемых таможенными органами. В 2020 году общая сумма задолженности выросла на 0,6 млрд рублей и составила 27,4 млрд рублей. Исходя из данных, представленных в таблице 1 отметим, что показатели состояния задолженности по уплате таможенных платежей и пеней за 2014–2020 гг. заметно снизились. Задолженность по уплате таможенных платежей снизилась в 1,5 раза, а по уплате пеней в 4,8.

Таблица 1

Показатели состояния задолженности по уплате таможенных платежей и пеней за 2014–2020 гг., млрд руб.

Показатели \ Годы	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Общая сумма задолженности, в том числе:	42,9	43,4	44,2	46,1	49,2	26,8	27,4
– по таможенным платежам;	23,7	25,0	26,2	28,0	30,6	21,6	23,4
– по пеням	19,2	18,4	18,0	18,1	18,6	5,2	4,0

Источник: составлена автором на основе [1–2].

Рассмотрим состояние взыскания задолженности по уплате таможенных платежей и пеней. Ежегодно данные о взыскании рассматриваемой задолженности формируются и представляются для ознакомления ФТС России. Необходимо отметить, что в 2020 году таможенными органами взыскано задолженности по уплате таможенных платежей и пеней на сумму 23,9 млрд рублей, что на 7,6% больше по сравнению с 2019 годом (22,2 млрд рублей). В таблице 2 в динамике представлены показатели взыскания задолженности по уплате таможенных платежей и пеней за 2016–2020 годы.

Данные, представленные в таблице 2, отражают положительную тенденцию повышения показателей взыскания задолженности по уплате таможенных платежей и пеней при уменьшении задолженности, что связано с повышением эффективности администрирования задолженности по уплате таможенных платежей и пеней таможенными органами Российской Федерации. По сравнению с 2019 годом сумма взысканной задолженности по уплате таможенных платежей и пеней в 2020 году увеличилась на 1,7 млрд рублей (с 22,2 до 23,9 млрд рублей).

Положительная динамика снижения общей задолженности и увеличения взыскания заложенности осложняется нарушением иностранными физическими лицами сроков временного ввоза транспортных средств для личного пользования. Данное нарушения является основной причиной образования задолженности. По информации Счетной палаты Российской Федерации [5] на 1 января 2019 года общая сумма задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов

составила 8,56 млрд руб. в отношении 14951 транспортных средств для личного пользования.

Таблица 2

Показатели взыскания задолженности по уплате таможенных платежей и пеней за 2016–2020 гг., млрд руб.

Годы / Показатели	2016	2017	2018	2019	2020
Общая сумма взысканной задолженности	17	17,7	12,5	22,2	23,9
В том числе, задолженность по таможенным платежам	15,6	14,3	11,4	20,7	–

Источник: составлена автором на основе [1–2].

Нарушения связаны с тем, что иностранные физические лица временно ввозят свои автомобили и вовремя не вывозят. Так, в 2015 году на территорию Евразийского экономического союза через пункты пропуска РФ иностранными физическими лицами временно ввезено 4,9 миллиона машин, не вывезено в установленные сроки 10,7 тысяч, в 2016 году – 4,7 миллиона и 4,9 тысячи соответственно, в 2017 году – 4,3 миллиона и 3,7 тысячи, в 2018 году – 3,9 миллиона и 4 тысячи. Общее количество временно ввезенных транспортных средств для личного пользования, по которым нарушен срок временного ввоза, по состоянию на 1 января 2019 года составляет 90,5 тысячи штук.

Таким образом, актуальным вопросом в механизме администрирования задолженности следует считать вопрос взыскания задолженности с иностранных физических лиц, образуемой при временном ввозе ими транспортных средств для личного пользования. Проблемы взыскания задолженности возникают вследствие того, что в настоящее время нет жестких механизмов воздействия на иностранных физических лиц по взысканию задолженности. Кроме того, затруднен поиск имущества должника на территории России и уточнение места его регистрации. По нашему мнению, эффективным решением данной проблемы является временный запрет въезда из Российской Федерации иностранному физическому лицу (должнику), имеющему задолженность по уплате таможенных и иных платежей.

Использованные источники

1. Официальный сайт ФТС России. URL: http://customs.gov.ru.

2. Официальный сайт ведения таможенной статистики. URL: http://stat.customs.ru.

3. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) [Электронный ресурс] // Официальный сайт Евразийского экономического союза. URL: http://www.eaeunion.org/ (дата обращения: 15.07.2021).

4. Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты

Российской Федерации» [Электронный ресурс] // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: http://pravo.gov.ru (дата обращения: 08.12.2020).

5. Решение Коллегии Счетной палаты РФ от 21.07.2016 № 38К «О результатах контрольного мероприятия «Проверка деятельности таможенных органов по учету, взысканию и списанию задолженности по таможенным платежам при ввозе колесных транспортных средств в 2015 году и истекшем периоде 2016 года (при необходимости в более ранний период)».