

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ  
РЕСПУБЛИКИ

АЗЕРБАЙДЖАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

«ЦЕНТР МАГИСТРАТУРЫ»

Шукурова Лейла Рафик кызы

(И.Ф.О. Магистранта)

МАГИСТРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

НА ТЕМУ: «Проблемы совершенствования таможенного  
посредничества и повышение экономической  
эффективности его услуг»

**Шифр и название направления**                      **060401-Мировая экономика**

**Шифр и название специальности**                      **Таможенная экспертиза**

**Научный руководитель:**                                      **Руководитель программы**  
**магистра**

К.э.н Х.Н.Байрамова

К.э.н. М.М.Асланова

**Зав.кафедры:** проф. А.Ш.Шакаралиев

*БАКУ - 2015*

## **ОГЛАВЛЕНИЕ**

### **ВВЕДЕНИЕ**

#### **ГЛАВА 1. ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ - ОСНОВНОЙ ПОКАЗАТЕЛЬ РЕГУЛИРОВАНИЯ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.**

- 1.1. Экономическая сущность и характеристика таможенных платежей.
- 1.2. Основные направления развития таможенно-тарифного регулирования и опыт развитых стран

#### **ГЛАВА 2. ИССЛЕДОВАНИЕ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПРАВОВЫХ ОСНОВ И ОСОБЕННОСТИ НАЧИСЛЕНИЯ И ВЗИМАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ.**

- 2.1. Развитие таможенного законодательства в АР в современных условиях
- 2.2. Специфика уплаты таможенных платежей в различных таможенных режимах

#### **ГЛАВА 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА ВЗИМАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ И РОЛЬ ТАМОЖЕННОЙ СЛУЖБЫ.**

- 3.1. Усиление контроля за уплатой таможенных платежей при проведении предварительных операций таможенного контроля.
- 3.2. Модельные сценарии и прогноз бюджетных последствий изменения ставок импортного таможенного тарифа
- 3.3. Совершенствование таможенного посредничества и повышение экономической эффективности его услуг.

### **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы исследования.** В современных условиях таможенные платежи, с одной стороны, являются важным регулятором, способствующим большей открытости рынка, с другой, одним из наиболее распространенных внешнеторговых инструментов протекционизма. Они во многом определяют место страны в международном разделении труда и обеспечивают значительную часть доходов государства. При этом в течение последних десятилетий наблюдается неуклонное снижение ставок импортных таможенных пошлин. Так, их средний уровень в развитых странах - участницах Всемирной торговой организации (ВТО) составляет сегодня 4-6%, в то время как на момент создания ГАТТ-ВТО эта величина превышала 30%.

В настоящее время таможенно-тарифное регулирование становится не только инструментом общей экономической политики на национальном уровне, но и объектом регулирующей деятельности международных экономических организаций, в первую очередь ВТО. Деятельность ВТО направлена на формирование общих принципов, норм, правил и инструментов таможенно-тарифного регулирования с целью свести к минимуму препятствия для развития международной торговли.

Таможенные платежи являются важным регулятором участия государства в системе внешнеэкономических связей. Они во многом определяют место страны в международном разделении труда и обеспечивают значительную часть доходов государства.

Опыт развитых стран свидетельствует о том, что эффективная система таможенных платежей является важным фактором экономического развития и необходимым условием существования сильного государства. Роль таможенных платежей в их экономике значительно трансформировалась. Фискальный приоритет таможенных платежей сменяется акцентом на регулиющую и защитную функции, для чего используются

высокодифференцированные тарифы, построенные на принципе эскалации. В условиях глобализации транснациональные корпорации превращают отдельные страны в цеха единого мирового производства, основанного на международном разделении труда и отсутствии ценовых барьеров на пути движущихся товарных потоков.

В связи с тем, что таможенные платежи являются совокупностью различных видов платежей (ввозная и вывозная пошлины, акцизы, НДС и другие), актуальным представляется определение экономической сущности этих видов платежей, особенно таможенных пошлин и налогов. Весьма актуальной является проблема выбора основы начисления различных видов платежей, определение уровня их оптимальных ставок.

На современном этапе правовые и экономические основы таможенно-тарифного регулирования внешней торговли Азербайджана в целом соответствуют нормам и правилам ВТО и с каждым днем все более совершенствуются. Однако остаются нерешенными проблемы открытия рынка, снижения средней ставки таможенного тарифа Азербайджанской Республики, протекционистской защиты национальных предприятий, а также обеспечения их конкурентоспособности как на внутреннем, так и на внешнем рынках.

Если в 90-е годы таможенная служба Азербайджанской Республики рассматривалась исключительно как фискальный орган, основной задачей которого являлось обеспечение максимального поступления доходов в бюджет, то в современных условиях приоритет фискальной задачи отходит на второй план, уступая место регулирующей функции. На современном этапе одной из основных задач экономической и таможенной политики является разработка механизма комплексного, гибкого и оперативного применения мер тарифного и нетарифного регулирования с целью развития производственной сферы экономики. При этом необходимо учитывать не только динамику экономических процессов, происходящих в стране, но и требования Всемирной Торговой Организации (ВТО) в части вопросов

таможенно-тарифного и нетарифного регулирования. Главное здесь - разработка сбалансированной таможенно-тарифной политики, особое место в которой занимают таможенные платежи.

В связи с тем, что таможенные платежи являются совокупностью различных видов платежей (ввозная и вывозная пошлины, акцизы, НДС и другие), актуальным представляется определение экономической сущности этих видов платежей, особенно таможенных пошлин и налогов. Весьма актуальной является проблема выбора основы начисления различных видов платежей, определение уровня их оптимальных ставок.

В условиях меняющейся экономической ситуации и трансформации мирового хозяйства Азербайджан нуждается в пересмотре роли таможенных платежей в системе внешнеэкономических отношений. В условиях предстоящего вступления Азербайджана в ВТО особое внимание следует уделять формированию рационального таможенного тарифа.

В связи с вышеизложенным определение роли таможенных платежей в регулировании внешнеэкономической деятельности, исследование проблем их рационального использования является научно и практически востребованным.

**Степень разработанности проблемы.** Избранная тема применительно к современному этапу развития экономики пока недостаточно разработана, хотя проблемы экономической роли таможенных платежей находятся в фокусе внимания ряда научных исследований.

В Азербайджане данной проблематике посвящены работы А.А.Алиева, К.Ф.Гейдарова, А.М.Маггеррамова, Д.Г.Нуриева, А.Ш.Шакар-алиева. В числе исследований зарубежных ученых наибольший интерес представляют труды Э.Долана, М. Кордена, П. Кругмана, Ф.Листа, Д.Нэша, в том числе российских ученых Н.М.Блинова, Б.Н.Габричидзе В.Г.Драганова, И.И.Дюмулена, А.Д.Ершова, А.П.Киреева, А.Н.Козырина, Д.И.Менделеева, И.П. Фаминского и др.

Приоритетность экономических, в том числе таможенно-тарифных,

методов в системе государственного регулирования ВЭД признана практически всеми учеными и экономистами. Однако формы практической реализации этих методов могут быть весьма разнообразны. Применение унифицированного или дифференцированного таможенного тарифа, таможенные преференции, уровень ставок таможенных пошлин - вот некоторые вопросы, стоящие сейчас на повестке дня. Особую актуальность приобретает реформирование таможенного тарифа в свете предстоящего вступления Азербайджана в ВТО. Несомненно, реформирование коснется структуры и содержания таможенного тарифа и сопряженных с ним вопросов в целях нахождения компромисса между международными обязательствами и национальными интересами Азербайджанской Республики.

Обозначенные проблемы требуют разработки научно-обоснованных подходов к вопросам таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности и представляют особую важность и актуальность в связи с необходимостью соблюдения экономических интересов Азербайджана, что во многом обусловило выбор темы диссертации.

**Цели и задачи исследования.** Целью диссертации является определение роли таможенных платежей в регулировании ВЭД и выработка рекомендаций по совершенствованию структуры таможенного тарифа Азербайджанской Республики, непротиворечащей международным обязательствам и национальным интересам государства.

Для раскрытия темы исследования определены следующие основные задачи:

- исследовать методы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности;
- исследовать особенности таможенно-тарифной политики экономически развитых стран;
- выявить и проанализировать основные особенности реализации государственной таможенной политики;

- исследовать сущностные характеристики таможенной пошлины и таможенных налогов;

- проанализировать функционирование механизма обеспечения уплаты таможенных платежей и разработать предложения по их совершенствованию;

- на основе динамики таможенных платежей в Азербайджанской Республике исследовать противоречия между современным состоянием таможенных платежей в системе экономических отношений и объективными потребностями национальной экономики;

- проанализировать возможные экономические последствия вступления Азербайджана в ВТО;

- составить прогноз бюджетных последствий вступления Азербайджана в ВТО при уменьшении средней ставки таможенного тарифа до 8%;

- разработать рекомендации по совершенствованию таможенно-тарифного регулирования ВЭД Азербайджанской Республики.

**Теоретическую и методологическую основу** данной работы составляют:

- работы отечественных и зарубежных авторов в области теории и практики таможенного дела в Азербайджане и за рубежом;

- законодательные акты Азербайджанской Республики, указы Президента АР, постановления Кабинета Министров АР, нормативные документы Государственного Таможенного комитета АР, материалы Всемирной Торговой Организации.

**Научная новизна** исследования состоит в следующем:

- выявлены общие черты и особенности таможенно-тарифной политики и структуры таможенного тарифа экономически развитых стран. Показано, что заимствование Азербайджаном опыта разработки тарифных мер у высокоразвитых стран будет оправданно.

- определены приоритетные направления стратегии таможенной политики на современном этапе и предложены инструменты, использование

которых позволит обеспечить достижение разумной степени защиты национальной экономики Азербайджана от разрушительного воздействия иностранной конкуренции;

- на основе исследования экономической природы таможенной пошлины, сущностных характеристик таможенных налогов (НДС, акциза), положений общей теории цены и дифференциальной ренты уточнена экономическая сущность таможенной пошлины как ценовой категории;

- проанализировано функционирование механизма обеспечения уплаты таможенных платежей и разработаны предложения по совершенствованию механизма их администрирования: использование объективных источников ценовой информации и организация эффективного международного и межведомственного информационного обмена в целях предотвращения декларирования фальсифицированных сведений о перемещаемых товарах.

- на основании динамики таможенных платежей раскрыты противоречия между ролью таможенных платежей как инструмента обеспечения конкурентной позиции страны в мировом хозяйстве, эффективной транснационализации экономики и их современной ролью в Азербайджане как преимущественно фискального инструмента, регулирующее воздействие которого существенно снижено из-за слабодифференцированного импортного таможенного тарифа.

- комплексно исследована и оценена проблематика процесса вступления Азербайджана во Всемирную торговую организацию. Определены выгоды и потери национальной экономики в долгосрочной и краткосрочной перспективе при вступлении в ВТО.

- обоснован прогноз бюджетных последствий уменьшения среднеарифметической ставки импортного таможенного тарифа при вступлении Азербайджана в ВТО;

- выявлен потенциал для повышения эффективности тарифного регулирования, главными элементами которого являются невысокая степень



дифференциации ставок таможенных пошлин и тарифной эскалации при обложении ввозимых товаров.

## **Глава 1. Таможенные платежи - основной показатель регулирования внешнеэкономической деятельности**

### **1.1. Экономическая сущность и классификация таможенных платежей**

Имеющаяся в таможенном праве характеристика института таможенных платежей как совокупности норм, определяющих виды, порядок расчета и условия взимания налогов, сборов и иных платежей, связанных с перемещением товаров через таможенную границу Азербайджанской Республики, в научной экономической литературе, является предметом дискуссий. При этом надо отметить тот факт, что понятие «таможенных платежей» используется не только в таможенном законодательстве. Оно встречается, например, в Кодексе Азербайджанской Республики об административных проступках, Уголовном кодексе Азербайджанской Республики (УК АР). Однако четкого определения таможенных платежей в них нет. Оно отсутствует и в принятом в 1997 году Таможенном кодексе Азербайджанской Республики (ТК АР), где есть лишь перечень таможенных платежей, образующих это понятие.

Порядок уплаты налогов и сборов регулируются, в первую очередь, налоговым законодательством. Взимание таможенных пошлин на территории Азербайджанской Республики предусмотрено Законом АР от 20 июня 1995 №1064 «О таможенном тарифе».

Несмотря на то, что понятие «таможенные платежи» используется в современной таможенной терминологии давно, научно обоснованного определения данного термина не выработано. Таможенный Кодекс Азербайджанской Республики дает следующее понятие **таможенных платежей** — это таможенные пошлины, налоги, таможенные сборы, сборы за выдачу юридическим физическим лицам лицензии на таможенную деятельность, плата и другие платежи, взимаемые в установленном порядке таможенными органами Азербайджанской Республики. А в статье 108 приводится следующий перечень таможенных платежей:

1. таможенная пошлина,

2. налог на добавленную стоимость,
3. акцизы,
4. сборы за выдачу лицензий органом исполнительной власти, осуществляющим таможенное дело Азербайджанской Республики, и возобновление действия лицензий;
5. сборы за выдачу квалификационного аттестата специалистам по таможенному оформлению и возобновление действия аттестатов,
6. таможенные сборы за таможенное оформление,
7. таможенные сборы за хранение товаров,
8. таможенные сборы за таможенное сопровождение товаров,
9. плата за информирование и консультирование,
10. плата за принятие предварительных решений,
11. плата за участие в таможенных аукционах,
12. иные таможенные платежи

Нужно отметить, что в таможенной терминологии есть также понятие таможенных доходов. Под ними следует понимать совокупность всех взимаемых таможенными органами в денежной форме доходов государственного бюджета, таможенные платежи, а также конфисканты, пени, штрафы, проценты за предоставление отсрочки или рассрочки, средства от и реализации заложенного имущества.

Из всех указанных таможенных платежей — таможенная пошлина является основным видом по многим параметрам: во-первых, в таможенных доходах таможенная пошлина составляет значительную часть; во-вторых, таможенная пошлина является важным элементом системы экономического регулирования ввоза и вывоза товаров за пределы страны (протекционистская функция таможенных пошлин) - то есть, является методом таможенно-тарифного регулирования (№литер); в-третьих, согласно ТК АР - это единственный из таможенных платежей - который взимается при вывозе товаров и транспортных средств. Общеизвестно, что таможенную пошлину принято считать косвенным налогом. Так, в кратком таможенном словаре приведено следующее определение таможенной пошлины. Таможенная

пошлина — косвенный налог на товары, ввозимые на таможенную территорию или вывозимые с этой территории, который не может изменяться в зависимости от услуг, оказываемых таможней и общего уровня налогообложения, существующего на данной таможенной территории. Однако приведенное определение не учитывает произошедших радикальных экономических преобразований, связанных с либерализацией ВЭД, которые принципиально изменили природу таможенных пошлин.

Поскольку, на территории Азербайджанской Республики таможенная пошлина пока регулируется законом «О таможенном тарифе», то мы не можем игнорировать имеющееся в нем определение таможенной пошлины. Это взнос, взимаемый таможенными органами АР при ввозе товаров на таможенную территорию АР или вывозе товаров с этой территории и являющийся важным условием такого ввоза или вывоза. Таким образом, имеют место два определения таможенной пошлины, в одном из которых она характеризуется как налог, а в другом - как взнос.

Вместе с тем, как известно, таможенные пошлины имеют отношение к ценам на потребление товаров (повышают цены и, таким образом, снижают их конкурентоспособность), при этом большинство исследователей определяют таможенную пошлину как налоговую категорию, признают, что ее ценообразующая роль проявляется через налоговую сущность таможенной пошлины.

Ученные Российской Таможенной Академии (РТА) предлагают рассматривать сущность таможенной пошлины только с позиции общей теории цены и дифференциальной ренты, то есть пошлину следует рассматривать как интернациональную дифференциальную ренту, которая применяется в условиях рыночной экономики при нарушении правил конкуренции.

Существование дифференциальной ренты в системе мировой экономики определяется наличием различий в национальных издержках производства различных стран, обусловленных объективными факторами: богатством страны, уровнем техники и технологий, уровнем НТП, структурой производства. Именно на этом основан механизм установления

уровня таможенного тарифа (свод ставок таможенных пошлин, систематизированных в соответствии с товарной номенклатурой ВЭД (ТН ВЭД), устанавливаемого государством на ввоз и вывоз товаров.

Многогранность таможенной пошлины, выражающаяся через функции, которые она выполняет в системе таможенно-тарифного регулирования, не может быть раскрыта определением, данным в законе «О таможенном тарифе». Термин взнос не может выразить сущность таможенной пошлины. Но таможенная пошлина не может и полностью подпадать под определение налога. Так как по своей экономической природе она является ценовой категорией, но используется для целей приведения затрат в цене ввозимых товаров к уровню затрат в ценах отечественных товаров, для обеспечения равных условий при реализации товаров на территории Азербайджанской Республики, а также для финансового обеспечения деятельности государства. К тому же таможенная пошлина уплачивается при перемещении товаров через таможенную границу, и, соответственно, предполагает специфический характер ее применения в каждом конкретном случае перемещения товаров с учетом внешних и национальных условий их производства и реализации.

Закон АР «О таможенном тарифе» определяет таможенный тариф АР как свод ставок таможенных пошлин (таможенного тарифа), применяемым к товарам, перемещаемым через таможенную границу Азербайджанской Республики и систематизированным в соответствии с ТН ВЭД. Однако, в зависимости от того, какая сторона торговой политики считается важной, существуют несколько дополняющих друг друга определений таможенного тарифа: инструмент торговой политики и государственного регулирования внутреннего рынка страны при его взаимодействии с мировым рынком; конкретная ставка таможенной пошлины, подлежащей уплате при ввозе или вывозе определенного товара на таможенную территорию страны. В этом случае понятие таможенного тарифа вытекает из понятия таможенной пошлины.

Таможенная пошлина и таможенный тариф являются основным инструментом торговой политики государства, правомерность применения которых признается международными нормами .

В настоящее время, то, что именуется Таможенным тарифом АР,

предоставляет собой, по существу, группу нормативных актов, регламентирующих вопрос применения таможенных пошлин при перемещении товаров через таможенную границу АР. Так, импортный таможенный тариф утвержден постановлением Кабинета Министров от 12.04.2001г. №80 «О ставках таможенных пошлин по экспортно-импортным операциям, размере сборов, взимаемых за таможенное оформление в Азербайджанской Республике» в приложении «Ставки импортных таможенных пошлин по товарам, ввозимым на территорию Азербайджанской Республики». Ставки вывозных таможенных пошлин утверждены тем же постановлением в приложении «Перечень товаров, облагаемых экспортной таможенной пошлиной при экспорте из Азербайджанской Республики, и ставки экспортных пошлин».

Таможенные тарифы изменяются в соответствии с объективными процессами развития национальных экономик и структурными сдвигами в международной торговле. Перестройка таможенных тарифов в Азербайджане, так же как и в других странах, происходит следующим образом: во-первых, уменьшаются и частично отменяются ставки пошлин на некоторые товары; во-вторых, образуются двусторонние таможенно-тарифные объединения с беспошлинным режимом торговли (со странами Содружества Независимых Государств (СНГ) между странами-участницами; в-третьих, совершенствуется унификация структуры таможенных тарифов согласно Гармонизированной Системы (ГС).

Таким образом, таможенный тариф является наиболее традиционным инструментом государственного регулирования ВЭД. В его состав входят два элемента - товарная номенклатура ВЭД и ставки таможенных пошлин. Таможенный тариф является тем элементом таможенной пошлины, который непосредственно играет роль средства воздействия государства на ВЭД и делает импортный товар менее кокурентоспособным и тем самым ограничивает его ввоз на внутренний рынок.

Таможенные тарифы развитых стран, как правило, являются многоколонными, то есть один и тот же товар может облагаться разными по уровню пошлинами в зависимости от страны происхождения. В

азербайджанской таможенной практике используются следующие виды таможенных тарифов: нулевые - применяемые в отношении товаров, происходящих из стран, которые классифицируются Правительством АР как менее развитые, а также в отношении товаров происходящих из стран СНГ; базовые - применяемые в отношении товаров, происходящих из стран, которым Азербайджан предоставляет режим наибольшего благоприятствования нации (РНБН); преференциальный — применяемый в отношении товаров, происходящих из стран, которые Правительством АР включены в перечень развивающихся стран (75% от базовой ставки); предельный - применяется в отношении товаров, происходящих из стран, которым Азербайджан не предоставляет РНБН.

По способу взимания таможенные пошлины классифицируются на:

- 1) адвалорные, которые начисляются в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров;
- 2) специфические - начисляются в установленном размере за единицу облагаемого товара;
- 3) комбинированные — сочетают оба названных вида таможенного обложения

Адвалорные пошлины аналогичны пропорциональному налогу на продажу и применяются обычно при обложении товаров, которые имеют различные качественные характеристики в рамках одной товарной группы. Сильной стороной адвалорных пошлин является то, что они поддерживают одинаковый уровень защиты внутреннего рынка независимо от вариации цен на товар, изменяются лишь доходы бюджета. Слабой стороной адвалорных пошлин является то, что они предусматривают необходимость таможенной оценки стоимости товара для целей обложения пошлиной. Поскольку цена товара может колебаться под воздействием многочисленных экономических (обменный курс, процентная ставка) и административных (таможенное регулирование) факторов, применение адвалорных пошлин связано с субъективностью оценок, что оставляет место злоупотреблениям.

Специфические пошлины обычно накладываются на

стандартизированные товары и имеют неоспоримое преимущество, поскольку просты в администрировании и в большинстве случаев не оставляют свободы для злоупотреблений. Однако уровень таможенной защиты внутреннего рынка с помощью специфических пошлин сильно зависит от колебания цен на товары. Но с другой стороны, во время экономического спада и падения импортных цен специфический тариф увеличивает уровень защиты национальных производителей.

По объекту обложения таможенные пошлины классифицируются как:

- 1) импортные пошлины, которыми облагаются импортные товары при их ввозе на таможенную территорию АР и выпуске для внутреннего потребления и являются наиболее регулируемыми как у нас в стране, так и в мировом хозяйстве;

экспортные пошлины, которыми облагаются товары, вывозимые с таможенной территории АР товары, применяются обычно в случае больших различий в уровне внутренних регулируемых цен и свободных цен мирового рынка, на отдельные товары и имеют целью сократить экспорт или пополнить бюджет;

- 3) транзитные пошлины - ими облагаются товары, провозимые транзитом через территорию данной страны. Используются крайне редко и преимущественно как средство торговой войны. В Азербайджане транзитные пошлины не применяются.

По характеру таможенные пошлины характеризуются как сезонные и особые. К особым пошлинам относят — антидемпинговые, компенсационные, специальные.

- Сезонные пошлины применяются для оперативного регулирования международной продукции сезонного характера, прежде всего сельскохозяйственной. Срок действия сезонных пошлин ограничен в АР шестью месяцами. На период действия сезонного тарифа применение обычного тарифа приостанавливается.

- Антидемпинговые пошлины применяются в случае ввоза на

территорию страны товаров по цене более низкой, чем их нормальная цена в экспортирующей стране и такой импорт наносит ущерб внутренним производителям подобных товаров, либо препятствует расширению национального производства таких товаров.

- Компенсационными пошлинами облагается импорт тех товаров, при производстве которых прямо или косвенно использовались субсидии и если их импорт наносит или не исключено, что нанесет ущерб национальным производителям подобных товаров.

- Специальные пошлины применяются в качестве защитной меры, если товары ввозятся на таможенную территорию страны в количествах и на условиях, наносящих или способных нанести ущерб отечественным производителям подобных товаров.

В Азербайджане, также как и в мировой практике, особые виды пошлин применяются в одностороннем порядке для защиты страны от недобросовестной конкуренции со стороны ее торговых партнеров, либо как ответная мера на дискриминационные действия, ущемляющие интересы нашей страны.

Таможенные пошлины могут быть классифицированы по происхождению как: 1) автономные пошлины, которые устанавливаются на основе односторонних решений органов государственной власти страны. Обычно решение о введении таможенного тарифа принимается в виде закона Милли Меджлисом государства, а конкретные ставки таможенных пошлин устанавливаются соответствующим ведомством. В Азербайджане действуют автономные пошлины, устанавливаемые Кабинетом Министров АР;

2) конвенционные пошлины устанавливаются на базе двустороннего или многостороннего соглашений, такого как Генеральное соглашение по тарифам и торговле .

По типам ставок таможенные пошлины классифицируются как:

- 1) постоянный таможенный тариф, ставки которого единовременно устанавливаются органами государственной власти и не могут



изменяться в зависимости от обстоятельств;

- 2) переменный таможенный тариф, ставки которого могут изменяться в установленные органами государственной власти случаях (при изменении уровня мировых или внутренних цен, уровня государственных субсидий).

По способу вычисления таможенные пошлины классифицируются как:

- 1) номинальные тарифные ставки, указанные в таможенном тарифе, которые дают только самые общие представления об уровне таможенного обложения;
- 2) эффективные — реальный уровень таможенных пошлин на конечные товары, вычисленный с учетом уровня пошлин, наложенных на импортные узлы и детали этих товаров.

Схема 1.

### **Классификация таможенных пошлин**

| Классификационные признаки | Виды таможенных пошлин                                        |
|----------------------------|---------------------------------------------------------------|
| 1. По виду тарифа          | Нулевые<br>Базовые<br>Преференциальные<br>Предельные          |
| 2. По способу взимания     | Специфические<br>Адвалорные<br>Комбинированные                |
| 3. По объекту обложения    | Импортные<br>Экспортные<br>Транзитные                         |
| 4. По характеру            | Сезонные<br>Антидемпинговые<br>Компенсационные<br>Специальные |
| 5. По происхождению        | Автономные<br>Конвенционные<br>Преференциальные               |
| 6. По видам ставок         | Постоянные<br>Переменные                                      |
| 7. По способу вычисления   | Номинальные<br>Эффективные                                    |

В отечественной литературе вопрос о природе таможенных пошлин вызывает интерес не только экономистов, но и юристов. И теми, и другими используется один подход - соотнесение таможенных пошлин с налогами. Но экономисты при этом раскрывают экономическое содержание таможенных пошлин, юристы же выясняют их сущность как правового явления.

Интерес к рассматриваемому вопросу представителей экономической и юридической науки объяснить несложно. Таможенные пошлины, как и налоги, относятся к экономическим отношениям особого рода, поскольку складываются не между экономическими субъектами, а между ними и государством. Данные отношения изначально закрепляются в правовых нормах, являющихся воплощением общих правил поведения. Поскольку в действительности экономические субъекты и государство взаимодействуют друг с другом в соответствии с правовой нормой, их отношения приобретают характер правоотношений, что составляет объективную основу юридического знания.

Уровень формального рассмотрения природы таможенных пошлин вполне может устраивать юриста. Экономист же должен ее оценивать с точки зрения содержания экономических явлений. Как известно, внутренние границы этого содержания составляет связь между доходами и расходами — главными составляющими экономической деятельности вообще. Имея в виду данное существенное обстоятельство, необходимо учитывать и другой принципиальный момент - отличие отношений между экономическими субъектами и государством от экономических отношений вообще.

Указанное отличие состоит, прежде всего, в том, что отношения с участием государства не осуществляются как эквивалентный обмен результатами деятельности равноправных субъектов. В данных отношениях государство в силу своей природы выступает в качестве стороны, реализующей свои властные полномочия.

Во-первых, это позволяет ему посредством изъятия и перераспределения части доходов, полученных экономическими субъектами, обеспечивать собственные доходы, одной из форм которых является таможенная пошлина.

Во-вторых, посредством рассматриваемых отношений государство

оказывает регулирующее воздействие на экономические процессы, используя различные инструменты, к числу которых относятся и таможенные пошлины.

В экономике, как в природе, ничего не появляется из ничего. Доходы одних экономических субъектов являются расходами других. Если на стороне государства таможенная пошлина, перечисленная в доходы бюджета, представляет собой определенный вид доходов, то на стороне декларанта, уплатившего пошлину - как определенный вид расходов, что, на наш взгляд, должно входить в содержательную характеристику пошлин. На первую сторону ее содержания всегда обращается внимание, о чем свидетельствуют многочисленные попытки соотнести ее с налогами, на вторую — нет. А это, на наш взгляд, обедняет понимание экономической природы таможенных пошлин, не способствует выяснению подлинной связи их с ценами — еще одной важной сущностной характеристикой экономической природы таможенных пошлин. Ведь, как известно, ценам принадлежит центральное место в механизме осуществления экономических процессов. Именно цена обеспечивает соотнесение доходов и расходов экономических субъектов.

Таможенные пошлины как вид расходов, причем имеющий обязательный характер, не могут не быть составной частью цен, точнее, цен на импорт. Поэтому любые изменения пошлин непосредственно влияют на уровень последних и косвенно могут воздействовать на другие цены внутреннего рынка. Мало того, сама возможность такого влияния обусловлена тем, что таможенная пошлина по определению является одним из инструментов регулирующего воздействия государства на экономику. Причем, как свидетельствует мировая практика, при наличии соответствующих условий, таможенная пошлина становится одним из самых эффективных инструментов.

Связь таможенных пошлин и цен имеет сложный характер. Таможенные пошлины, с одной стороны, являются активным участником ценообразования на внутреннем рынке, влияют на цены, с другой - зависят от них. Эта зависимость обнаруживается с количественной стороны пошлин, поскольку общим ориентиром установления их величины, по единодушному признанию специалистов, выступает разница между мировыми и внутренними ценами.

Данное обстоятельство указывает на то, что таможенные пошлины находятся на границе двух механизмов ценообразования — внутреннего и внешнего. Если принять во внимание, что в соотношении внутренних и мировых цен вообще отображаются многие фундаментальные проблемы развития национальной и мировой экономики, что механизм функционирования отечественной экономики во многом отличается от механизма функционирования мирового хозяйства, будет понятна роль таможенных пошлин в осуществлении контактов национального хозяйства с мировым.

Итак, таможенные пошлины представляют собой специфическую форму отношений государства и субъектов внешнеэкономической деятельности по поводу формирования доходов бюджета, а значит, выступают инструментом государственного воздействия на экономику. Их экономическая природа сложна и противоречива. Они одновременно выступают воплощением доходов и расходов, участвуют в процессе ценообразования, находясь на границе его внутреннего и внешнего механизма.

Для защиты внутреннего рынка и отечественных производителей от импорта определенного товара используются особые виды пошлин, по которым предусмотрена особая процедура применения. В зависимости от цели применения особых пошлин они делятся, как уже было отмечено, на специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины.

Однако при всей важности защиты отечественного производства его нельзя лишать конкурентной среды, особенно в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Причем, в ее формировании непременно участниками должны быть и иностранные фирмы как носители передового технологического, организационного и управленческого опыта. Как известно, отсутствие конкуренции лишает производство стимулов к повышению эффективности. Поэтому протекционизм должен быть подчинен, на наш взгляд, решению одной из главных задач государственного регулирования ВЭД — поддержанию конкурентной среды. Это принципиальное соображение важно учесть при осуществлении большой и сложной работы по созданию в стране эффективного механизма как тарифного, так и нетарифного регулирования на основе новых

законов, которые необходимо принять.

## **1.2. Основные направления развития таможенно-тарифного регулирования и опыт развитых стран**

В рамках разработки стратегии экономического развития, исходя из сложившейся ситуации на внутренних или внешних рынках, страны все чаще прибегают к использованию таможенно-тарифного механизма, который непрерывно развивается.

Современное состояние экономики указывает на возможные основные направления развития таможенно-тарифного регулирования ВЭД.

1. Сокращение времени и затрат, которые связаны с перемещением товаров через таможенную границу Азербайджанской Республики и процедурами его таможенного оформления. С 1 января 2009 года на основе Указа Президента Азербайджанской Республики от 11 ноября 2008 г. № 12 «О применении принципа “Единого Окна” при проверке товаров и транспортных средств, перемещаемых через пропускные пункты государственной границы АР” в Азербайджане упрощается процедура таможенного оформления. Председатель Государственного Таможенного Комитета Айдын Алиев, выступая на мероприятии, организованном с целью доведения до общественности информации о проделанной работе в связи с исполнением упомянутого Указа и значения принципа «единого окна» отметил, что, благодаря политике, установленной общенациональным лидером Гейдаром Алиевым, под руководством Президента Азербайджанской Республики Ильхама Алиева экономическая мощь страны стремительно развивается, день за днем растет объем инвестиций, вложенных в различные отрасли экономики, создаются благоприятные условия для развития в стране малых и средних предприятий, ускоряется социально-экономическое развитие регионов: «Безусловно, важными факторами,

влияющими на эти показатели наравне с продолжительным проведением экономических преобразований и либерализации торговли, являются задачи, определенные главой государства, направленные на расширение международных торговых отношений. На данной стадии развитию торгово-экономических отношений непосредственно служит оптимизация торговых процедур. С этой целью в нашей стране, как и на международном пространстве, для расширения торговых отношений и ускорения создания благоприятных условий уделяется особое внимание упрощению, а также усовершенствованию пограничных процедур и осуществляются конкретные проекты в данной сфере». В рамках нового таможенного кодекса АР (вступил в силу 1 января 2012 года) значительно сократились сроки таможенного оформления (с 15 до 3 сут.)

Такой подход не должен быть направлен на снижение роли таможенно-тарифного регулирования внешней торговли, но должен способствовать устранению искусственно создаваемых препятствий при проверке товаров и транспортных средств, пересекающих государственную границу, созданию благоприятных условий для проведения экспортно-импортных операций в соответствии с современными требованиями.

Учитывая то, что Азербайджанская Республика является важной частью «Шелкового пути» и северно-южного коридора увеличение пропускной способности пограничных пунктов имеет особое значение.

2. Другим направлением развития таможенно-тарифного регулирования ВЭД является снижение среднеарифметической и средневзвешенной ставки таможенной пошлины. Для Азербайджана эта тенденция присутствует как по некоторым товарным группам, так и в целом по импортному тарифу. Такое снижение импортных пошлин обусловлено как внешним воздействием со стороны стран - членов ВТО, так и сложившихся внутри страны экономических предпосылок. При этом основной мотивацией открытия рынка является встраивание Азербайджана в мировую экономическую

систему и интересы государства.

Ситуация такова, что, с одной стороны, азербайджанский рынок не готов к свободной конкуренции национальных отраслей, производящих продукцию с относительно высокой добавленной стоимостью, ориентированной на национального потребителя; с другой стороны, существует стремление интеграции в мировую систему. Дальнейшее снижение тарифного обложения, без определения основных приоритетных направлений протекционизма национальных отраслей, будет способствовать снижению воспроизводства и перераспределению добавочной стоимости в пользу иностранных производителей.

Анализ таможенно-тарифного протекционизма отечественных отраслей по сравнению с уровнем протекционизма в других развитых странах показывает неоднозначный уровень ставок таможенных пошлин по отдельным группам в Азербайджане.

Относительно низкие значения тарифных ставок на промышленные товары в развитых странах объясняются высокой степенью развития обрабатывающих отраслей, отсутствием необходимости чинить преграды на пути свободной, стимулирующей конкуренции со стороны импортной продукции, а также необходимостью свободного доступа на международные рынки. В то же время нельзя забывать, что низкие ставки на промышленную продукцию компенсируются нетарифными мерами регулирования по доступу на рынок, высокими таможенными пошлинами и мегатарифами на другие виды продукции, в основном, сельскохозяйственные.

Данные ВТО показывают существование зависимости между уровнем благосостояния страны и значением среднеарифметической ставки тарифа (табл.1.1.).

**Таблица 1.1**

**Значение среднеарифметической ставки таможенного тарифа в зависимости от дохода на душу населения 2003 г. (в %)**

| ВВП на душу населения (в долл. США) | Сырье | Полу-фабрикаты | Продукция низкой технологической обработки | Продукция средней технологической обработки | Продукция высокой технологической обработки | Оборудование |
|-------------------------------------|-------|----------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------|
| Менее 5 000                         | 12,6  | 12,4           | 16,1                                       | 12,3                                        | 8,5                                         | 8,1          |
| От 5 000 до 10000                   | 14,3  | 12,4           | 14,2                                       | 11,1                                        | 7,0                                         | 7,6          |
| От 10 000 до 20000                  | 10,0  | 9,3            | 9,9                                        | 8,3                                         | 5,5                                         | 6,1          |
| Более 20 000                        | 3,6   | 2,8            | 4,7                                        | 2,5                                         | 1,0                                         | 1,4          |

В странах с высоким значением ВВП на душу населения тарифная защита минимальна. По данным ВТО выявляется следующая закономерность: чем выше ВВП, тем более открыт внутренний рынок страны. Можно сделать заключение, что открытие новых рынков развивающихся стран является залогом стабильности развитых стран.

Проведенное Секретариатом ГАТТ сравнение уровней таможенной защиты (на базе средневзвешенных пошлин) развитых стран (США, ЕС, Япония) показывает постепенное уменьшение величины таможенных тарифов с 30-40% - в 50-х гг. до 8— 10% - в 70-х гг. и до 3-4% - в 90-х гг. [133, с.206-209].

В настоящее время в индустриально развитых странах таможенное обложение находится на относительно низком уровне. Так среднеарифметический уровень пошлин в США составляет 3,5%, странах ЕС- 5,1%, Японии -4,4%, а в Канаде 3,7%. При этом средневзвешенный



уровень обложения составляет в США -2,1%, странах ЕС-3,2%, в Японии и Канаде соответственно 2,7 и 3,4% (табл.1.2).

**Таблица 1.2.**

**Среднеарифметические (S) и средневзвешанные (Z) тарифные ставки в США, странах ЕС, Японии, Канады и Азербайджана в 2009 году.**

| Страны             | Для всех видов товаров |     | Для с/х продукции |      | Для не с/х продукции |     |
|--------------------|------------------------|-----|-------------------|------|----------------------|-----|
|                    | S                      | Z   | S                 | Z    | S                    | Z   |
| <b>США</b>         | 3,5                    | 2,1 | 4,9               | 4,3  | 3,3                  | 2   |
| <b>ЕС</b>          | 5,1                    | 3,2 | 12,8              | 10,1 | 4,0                  | 2,1 |
| <b>Япония</b>      | 4,4                    | 2,7 | 17,3              | 15,8 | 2,5                  | 1,4 |
| <b>Канада</b>      | 3,7                    | 3,4 | 11,3              | 11,2 | 2,6                  | 2,7 |
| <b>Азербайджан</b> | 9,6                    | 5,9 | 13,8              | 6,8  | 8,3                  | 5,8 |

*Источник: таблица составлена автором по данным WTO-ITC-UNCTAD:World Tariff profiles 2011*

Для ясности следует отметить, что среднеарифметический, или средний комплексный уровень рассчитывается путем суммирования всех ставок пошлин и деления суммы на число облагаемых пошлинами тарифных позиций. Средневзвешанный уровень учитывает объем импорта, проходящего по каждой тарифной позиции.

Как видно из таблицы, развитые страны применяют политику протекционизма в отрасли сельского хозяйства и политику либерализации касательно промышленных и иных видов товаров. Несмотря на то, что в Азербайджане средний уровень таможенного обложения на все виды товаров почти в два раза больше уровня обложения развитых стран, относительно сельскохозяйственной продукции наш тариф находится почти на том же уровне, а по средневзвешанному показателю уступает только США.

3. Следующей тенденцией, связанной с таможенно-тарифным регулированием Азербайджана, является изменение уровня тарифной эскалации.

В подавляющем большинстве стран таможенные тарифы накладываются на импорт с целью повышения цены импортных товаров и защиты внутреннего рынка. С точки зрения международной экономики важным является не значение, которое приобретает тариф в каждом конкретном случае, а общий уровень таможенно-тарифной защиты страны.

Если обозначить  $A$  как внутреннюю цену единицы товара,  $A$  - среднюю внутреннюю цену товара, которую необходимо поддерживать,  $L$  - цену единицы товара, по которой товар импортируется,  $T1$  - ставку специфического тарифа,  $T2$  — ставку адвалорного тарифа,  $T3$  — ставку комбинированного тарифа, то внутренняя цена единицы товара после обложения специфическим тарифом составит просто сумму цены, по которой товар импортируется и ставки тарифа:

$$A = L + T1 \quad (1.1)$$

или специфическую ставку можно рассчитать как:

$$T1 = A - L. \quad (1.2)$$

Ставку специфического тарифа всегда можно выразить в процентах от стоимости единицы товара, на импорт которого он накладывается, сделав его сопоставимым с адвалорным тарифом. Внутренняя цена единицы импортного товара после обложения его адвалорным тарифом составит:

$$A = L + L * T2 = L (1 + T2) \quad (1.3)$$

или

$$T2 = (A - L) / L. \quad (1.4)$$

Если предположить, что импорт всех товаров облагается таможенной пошлиной по единой ставке, то последняя формула может считаться обобщенной формулой уровня таможенного обложения. Из формулы видно, что уровень тарифа должен быть равен процентному повышению внутренней цены товара над ценой, по которой такой же товар импортируется из-за

границы.

Комбинированный тариф способствует поддержанию постоянного уровня внутренних цен и представляется как разность между средней внутренней ценой единицы товара, уровень которой надо поддержать, и импортной ценой товара, которая может изменяться. Ставка комбинированного тарифа также может изменяться и поддерживать средний уровень внутренней цены неизменным:

$$TЗ = A - L.$$

(1.5)

Если учесть, что тарифные ставки во всех странах дифференцированы в зависимости от того, какие товары импортируются, то особое значение приобретает определение не номинального уровня тарифной защиты, а эффективного, т.е. действительного.

Таможенные тарифы промышленно развитых стран строятся так, чтобы уровень налогообложения увеличивался одновременно с увеличением степени обработки товара. Например, если таможенная пошлина на импорт необработанного хлопка отсутствует, т.е. равна нулю, то для хлопчатобумажной пряжи она увеличивается до 7-9%, а для изделий может достигать уже 20%. Таким образом, производитель хлопчатобумажных изделий, покупая беспошлинно иностранный хлопок, получает фактический уровень таможенной защиты, намного превышающий номинальную величину таможенной пошлины. На практике эта величина тем больше, чем выше доля сырья, ввозимого беспошлинно или с минимальными пошлинами.

Роль таможенного тарифа в регулировании внешнеторговых товарных потоков определяется не только абсолютной величиной пошлины из отдельно взятого товара, но и соотношением ставок пошлин на товары, отличающиеся степенью переработки. Если в тарифе нет пошлины на сырье или она небольшая, то пошлина на готовое изделие, по существу, приходится на добавленную стоимость. В результате фактически повышается степень протекционизма.

Для наглядности приведем следующий конкретный пример. Допустим, сырье ввозится беспошлинно, а на полуфабрикат из него установлена пошлина в 5%. Тогда импортер, закупивший этот полуфабрикат на 1000 долл.США, уплачивает пошлину в 50 долл.США. Пусть стоимость сырья в данном полуфабрикате составит 500 долл.США, т.е. половину, то указанная выше пошлина фактически относится лишь к добавленной стоимости в 500 долл.США. Отсюда следует, что пошлина на рассматриваемый полуфабрикат достигает 10% (50 долл.США от 500 долл.США), т.е. вдвое превышает ставку в тарифе .

На основании вышеизложенного можно прийти к такому заключению, что уровень таможенного обложения сырья существенно влияет на конкурентоспособность соответствующего полуфабриката и конечного готового изделия. Снижение пошлин на менее обработанные товары в большей степени, чем на обработанные, ведет к усилению тарифной защиты соответствующих рынков готовых изделий. Иными словами, чтобы увеличить таможенно-тарифный барьер, не обязательно повышать ставку пошлины на данную обработанную продукцию, этого можно достичь и путем снижения пошлины на соответствующие полуфабрикат или сырье.

Таким образом, величина действительной ставки таможенной защиты оказывается тем больше, чем выше разница между величинами пошлин на готовое изделие и сырье и чем большая доля сырья входит в готовое изделие. Уровень действительной тарифной защиты (уровень эффективного протекционизма) может определяться по формуле, которая наиболее часто используется в исследованиях ЮНКТАД:

$$Z = (t - \sum ms) / V, \quad (1.6)$$

где:  $Z$  - эффективная ставка пошлины;

$t$  — номинальная ставка пошлины на готовую продукцию;

$s$  - номинальная ставка пошлины на сырье;

$m$  - коэффициент, показывающий долю стоимости сырья в цене товара;

$V$  — коэффициент, показывающий долю стоимости добавленной в процессе обработки.

Из формулы следует, что уровень защиты повышается не только по мере увеличения разницы в величинах пошлин на сырье и готовые изделия, но и по мере понижения степени обработки, т.е. уменьшения добавленной стоимости. Такая практика оказывается особенно дискриминационной по отношению к развивающимся странам, стремящимся к постепенному повышению степени обработки вывозимого сырья, облагораживанию своего экспорта.

Подсчеты, проведенные секретариатом ГАТТ в середине 70-х гг., выявили уровни действительной фактической защиты обрабатываемых товаров для стран ЕС, США и Японии (табл. 1.3).

Отметим, что наличие таможенных тарифов на импорт таких сырьевых товаров, как хлопок и арахис в США объясняется тем, что страна занимает второе место в мире по производству хлопка и четвертое по производству арахиса и соответственно, является одним из ведущих экспортеров данных видов товаров.

**Таблица 1.3**

**Номинальные ставки пошлины (S) и фактическая степень защиты (Z), %**

| Товары                          | Страны |      |      |      |        |      |
|---------------------------------|--------|------|------|------|--------|------|
|                                 | США    |      | ЕС   |      | Япония |      |
|                                 | S      | Z    | S    | Z    | S      | Z    |
| 1. Сырой хлопок                 | 6,1    | —    | —    | —    | —      | —    |
| 2. Хлопковая пряжа              | 8,3    | 12,0 | 7,0  | 22,8 | 8,1    | 25,8 |
| 3. Изделия из хлопка            | 15,6   | 30,7 | 13,6 | 29,7 | 7,2    | 34,9 |
| 4. Арахис (сырье)               | 18,2   | —    | —    | —    | —      | —    |
| 5. Масло из арахиса неочищенное | 18,4   | 24,6 | 7,5  | 92,9 | 7,6    | 33,7 |
| 6. Масло из арахиса очищенное   | 22,4   | 64,9 | —    | —    | 10,13  | 24,8 |

Номинальный уровень пошлины определяется исходя из общей цены конечного продукта, и он важен для потребителя данного товара. Уровень

действительной или эффективной таможенной защиты имеет большое значение для производителя, принимающего решение о начале производства товара.

На сегодняшний день сопоставление уровня таможенного тарифа отдельных стран становится проблематичным по двум причинам. Во-первых, из-за отсутствия единого официального метода нахождения величин таможенных тарифов. Если используются невзвешенные показатели, то тарифы, которыми облагаются малозначимые или практически не импортируемые товары, оказываются такими же значимыми, что и товары, ввозимые в большом объеме. Взвешивание величины тарифов может быть сделано по отношению либо к стоимости импорта, либо к величине национального производства. Если использовать данные о национальном производстве, то результаты окажутся более наглядными, поскольку они определяют значение таможенно-тарифной системы для промышленности. Во-вторых, неодинаковые ставки для различных товаров и сложная процедура применения тех или иных видов таможенных пошлин в зависимости от страны происхождения товара также затрудняют определение эффективных уровней ставок таможенной пошлины.

Исходя из вышесказанного, в работе при сравнении уровня таможенного тарифа отдельных стран за основу мы возьмем средненоминальные тарифы.

Протекционистская функция таможенных тарифов в основном реализуется посредством сохранения высоких ставок пошлин на ряд товаров или путем построения тарифов на основе эскалации пошлин, т.е. прогрессивного повышения ставок пошлин в зависимости от степени обработки импортируемой продукции, представляющих звенья одной технологической цепочки (например, шкура- кожа- изделия из кожи). Импорт промышленного сырья, как правило, осуществляется беспошлинно или облагается крайне низкими пошлинами, в то время как на полуфабрикаты, и особенно на готовые изделия, ставка пошлин существенно возрастает. Так, например, в США уровень таможенного обложения в

зависимости от степени переработки товаров составляет соответственно стадиям 2,2% - 5,2%- 5,7% .

По экономическому значению увеличение ставок пошлин в зависимости от степени обработки товаров можно сравнить с налогом на стоимость, добавленную в процессе промышленной переработки сырья. Чем выше доля сырья в стоимости готовой продукции, тем более неблагоприятные последствия для иностранного поставщика имеет тарифная эскалация. Так, в соответствии со структурой издержек производства конкретного товара разница в 4-5% между пошлиной на сырье и на готовые изделия может быть эквивалентна 15-21% налога на добавленную стоимость. Из этого следует, что и при сравнительно небольших размерах тарифной эскалации невысокие пошлины могут служить эффективной защитой национальной перерабатывающей промышленности. В отношении продукции отдельных, наиболее затронутых структурным кризисом отраслей промышленности, масштабы тарифной эскалации могут быть весьма значительными (табл. 1.4).

**Таблица 1.4.**

**Средний уровень пошлин в США, ЕС и Японии на некоторые товары, в зависимости от степени обработки.**

| <b>Страна товар</b>                   | <b>США</b> | <b>ЕС</b> | <b>Япония</b> |
|---------------------------------------|------------|-----------|---------------|
| <b>Дерево и изделия из него</b>       |            |           |               |
| сырой                                 | 0,0        | 0,0       | 0,0           |
| полуфабрикат                          | 0,1        | 0,1       | 1,1           |
| изделия                               | 4,7        | 4,2       | 1,2           |
| <b>Кожа и изделия из кожи</b>         |            |           |               |
| шкура                                 | 0,8        | 0,0       | 0,0           |
| кожа                                  | 3,7        | 2,4       | 8,5           |
| изделия                               | 9,2        | 5,5       | 12,4          |
| <i>Продолжение таблицы</i>            |            |           |               |
| <b>Текстиль и текстильные изделия</b> |            |           |               |
| хлопок                                | 4,3        | 0,0       | 0,0           |
| хлопчатобумажные ткани                | 7,9        | 6,6       | 5,5           |
| одежда                                | 11,7       | 11,5      | 9,2           |

*Источник: таблица составлена автором по данным ВТО-World Trade report 2003*

Особенно неблагоприятно тарифная эскалация отражается на экспорте развивающихся стран. Это связано с тем, что потенциал и сравнительное преимущество в этих странах сосредоточены на производстве товаров традиционных отраслей промышленности (сельское хозяйство, текстиль и одежда), что составляет более 70% всего экспорта развитых стран. В свою очередь, именно, продукция этих отраслей в наибольшей мере подвергаются тарифной эскалации. В условиях жесткой конкуренции на рынках даже сравнительно невысокие ставки пошлин, увеличивающие цену ввозимых товаров, способны сдерживать импорт, и развитые страны неохотно идут на превращение облагаемых пошлинами товарных позиций в беспошлинные, несмотря на то, что ставка может составлять всего 1-2%.

4. Анализ показывает, что основной тенденцией, связанной с таможенно-тарифным регулированием в мире, является повышение уровня диверсификации ставок таможенного тарифа. В процессе разработки уровня и величины таможенной пошлины в развитых странах мира используются многофакторные модели, которые в итоге помогают решить проблему адекватности размера обложения сложившейся экономической ситуации. Соответственно чем детальнее подход в разработке, тем больше степень вариации значения ставок и тем больше требований предъявляется к регулирующей составляющей импортной пошлины и тем выше степень детализации таможенного тарифа.

Работа по диверсификации таможенного обложения в соответствии с требованиями сложившейся экономической ситуации обычно ведется по двум основным направлениям:

- детализация ТН ВЭД, в соответствии с которым построен таможенный тариф;
- установление диверсифицированных ставок таможенных пошлин.

В Азербайджане приоритетным направлением развития таможенного тарифа вплоть до настоящего времени является унификация ставок таможенного тарифа, которая заключается в установлении одинаковых по



уровню ставок пошлин на товары со схожими физико-химическими характеристиками. Основной целью такой политики является снижение уровня нарушений таможенных правил, связанных с недостоверным декларированием товаров, посредством ухода к кодам ТН ВЭД с меньшим размером ставки ввозной таможенной пошлины.

Необходимо отметить, что основные тенденции развития таможенного тарифа в развитых странах связаны, прежде всего, с диверсификацией размера ставок таможенных пошлин. В Азербайджане такой подход присущ только ограниченному кругу товарных групп (продукции сельскохозяйственных отраслей, транспортным средствам и некоторым другим).

Направление на унификацию таможенного тарифа АР дает определенные результаты, связанные с пополнением государственного бюджета. Однако основным инструментом борьбы с недостоверным декларированием должно стать, совершенствование механизма администрирования таможенных платежей. Необходимо использовать в полной мере имеющийся потенциал регулирующей функции ввозной пошлины. При этом в условиях низкого общего обложения внешней торговли существует ряд тарифных инструментов, которые позволяют, не изменяя общего среднего размера таможенного обложения, а иногда и понижая его, достигнуть эффективной, с точки зрения созданий условий для экономического роста и изменения, структуры импорта. К этим внутритарифным инструментам можно отнести использование мегатарифов (пиковых значений тарифа), т.е. выделение на уровне подсубпозиций ТН ВЭД Азербайджана (10 знака) товаров, ввоз которых необходимо регулировать в сторону снижения. Можно выделить ряд товаров, обложение которых происходит на запретительном уровне, т.е. по максимальным ставкам, одновременно выделить в рамках глубокой детализации ввозимые беспошлинно товары, поступление и использование на внутренний рынок которых потребует мобилизации внутренних факторов производства.

Об использовании этих механизмов глубокой детализации таможенного

тарифа можно судить по косвенным показателям, приведенным в таблице 1.5.

**Таблица 1.5**

**Некоторые показатели структуры таможенного тарифа в 2013 году**

| Страны       | Средне-<br>арифмети-<br>ческая<br>ставка<br>(в %) | Доля необ-<br>лагаемых<br>позиций<br>ТНВЭД<br>(в % от об-<br>щего числа) | Доля специ-<br>фических и<br>комбиниро-<br>ванных ставок<br>(в % от обще-<br>го числа) | Максималь-<br>ная адвалор-<br>ная ставка<br>(в % от стои-<br>мости) | Доля ставок, в<br>которых дос-<br>тигается пико-<br>вые значения<br>(в % от общего<br>числа) |
|--------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| ЕС           | 5,1                                               | 27,1                                                                     | 4,7                                                                                    | 75                                                                  | 1,0                                                                                          |
| Япония       | 4,4                                               | 53,8                                                                     | 3,2                                                                                    | 50                                                                  | 3,5                                                                                          |
| США          | 3,5                                               | 45,4                                                                     | 8,1                                                                                    | 350                                                                 | 0,3                                                                                          |
| Канада       | 3,7                                               | 70,9                                                                     | 1,6                                                                                    | 238                                                                 | 3,2                                                                                          |
| Азербайджан* | 9,6                                               | 1,5                                                                      | 2,6                                                                                    | 15                                                                  | 52,2                                                                                         |

Из таблицы 1.5 видно, что в Азербайджане при высоком уровне средне-арифметической ставки таможенной пошлины максимальная адвалорная ставка находится на самом низком (15%) из приведенных в таблице стран уровне. При такой максимальной ставке тарифа не удивительно, что доля товарных позиций, где достигаются пиковые значения составляет больше половины. На наш взгляд, Азербайджану следует принять опыт развитых стран и использовать в своей практике мегатарифы, для выделения стратегически важных отраслей производства. При таком подходе появиться возможность перераспределения налоговой нагрузки от освобождаемых от обложения товаров (низкой степени обработки) на товары (высокой степени обработки), с которых взимаются максимальные ставки. Доля специфических и комбинированных ставок в таможенном тарифе находится на достаточно низком уровне, что свидетельствует об уменьшении фискальной направленности таможенного тарифа.

**Глава 2. Исследование действующих правовых основ и особенности  
начисления и взимания таможенных платежей в  
Азербайджанской Республике.**

**2.1. Развитие таможенного законодательства в АР  
в современных условиях**

Система источников таможенного законодательства Азербайджанской Республики закреплена Таможенного кодекса АР, согласно которой законодательство АР о таможенном деле состоит из ТК АР, Закона АР "О таможенном тарифе", иных актов законодательства АР, принятых в соответствии с ТК АР. Так как в указанной статье перечисляются не все источники, содержащие нормы таможенного законодательства АР, необходимо обратиться к анализу других статей ТК АР, а также нормативных актов органов государственной власти, которые позволят составить более подробную систему таможенного законодательства АР. Общее руководство таможенным делом

осуществляет Президент АР и Милли Меджлис АР, которые в целях регулирования общественных отношений в сфере таможенного дела, издают соответствующие нормативные акты. Центральным органом государственной исполнительной власти АР, осуществляющим непосредственное руководство таможенным делом, является ГТК АР, который в пределах своей компетенции издает нормативные акты по таможенному делу, обязательные для исполнения всеми таможенными органами АР, предприятиями, учреждениями, организациями независимо от форм собственности и подчиненности, а также должностными лицами и гражданами.

ТК АР содержит ссылку на еще один источник – международные договоры, непосредственно заключаемые при осуществлении таможенного дела.

Из обзора приведенных выше статей можно сделать вывод, что система источников таможенного

з а к о н о д а т е л ь с т в а      А Р      с о с т о и т      и з  
н о р м а т и в н о - п р а в о в ы х      а к т о в      о р г а н о в  
г о с у д а р с т в е н н о й      в л а с т и ,      к      к о т о р ы м  
о т н о с я т с я :

1)                    к о н с т и т у ц и о н н ы е                    н о р м ы ,  
я в л я ю щ и е с я      н о р м а м и      п р я м о г о      д е й с т в и я  
и

з а к р е п л я ю щ и е      и с х о д н ы е      н а ч а л а ,      и  
о с н о в н ы е      п р и н ц и п ы      т а м о ж е н н о г о      д е л а  
в      А Р ;

2)                    н о р м ы                    г о с у д а р с т в е н н о г о  
з а к о н о д а т е л ь с т в а      ( з а к о н ы ,      к о д е к с ы      и  
т . д . ) ,      р а с с ч и т а н н ы е      н а      д л и т е л ь н ы й  
п е р и о д                    д е й с т в и я                    и л и                    и н а ч е  
р е г у л и р у ю щ и е                    о б щ е с т в е н н ы е  
о т н о ш е н и я      в      с ф е р е      т а м о ж е н н о г о      д е л а ;

3)      н о р м ы      т е к у щ и х      п р а в о в ы х      а к т о в      п о  
в о п р о с а м      т а м о ж е н н о г о      д е л а ,      и з д а -

в а е м ы х      П р е з и д е н т о м      А Р ,      К а б и н е т о м  
М и н и с т р о в      А Р ,      Г Т К      А Р ,      а      т а к ж е  
с о в м е с т н ы е      а к т ы      Г Т К      А Р      с      д р у г и м и  
м и н и с т е р с т в а м и      и      в е д о м с т в а м и ;

4)      н о р м ы      м е ж д у н а р о д н ы х      п р а в о в ы х  
д о г о в о р о в      ( с о г л а ш е н и й ,      к о н в е н ц и й      и  
д р . )      п о      т а м о ж е н н о м у      д е л у ,      у ч а с т н и к а м и  
к о т о р ы х      я в л я е т с я      А з е р б а й д ж а н .

Р а с с м о т р и м                      р я д                      о с н о в н ы х  
и с т о ч н и к о в                                              т а м о ж е н н о г о  
з а к о н о д а т е л ь с т в а .

В с и с т е м у и с т о ч н и к о в т а м о ж е н н о г о  
з а к о н о д а т е л ь с т в а А Р в х о д я т з а к о н ы ,  
р е г у л и р у ю щ и е п р а в о о т н о ш е н и я в с ф е р е  
т а м о ж е н н о г о д е л а . К н и м о т н о с я т с я  
з а к о н ы ,                      в                      н о р м а х                      к о т о р ы х  
з а к р е п л я ю т с я                                              о б я з а н н о с т и  
г о с у д а р с т в е н н ы х                                              о р г а н о в ,  
п р е д п р и я т и й ,                                              у ч р е ж д е н и й ,  
о р г а н и з а ц и й ,                      н е з а в и с и м о                      о т                      ф о р м  
с о б с т в е н н о с т и ,                      д о л ж н о с т н ы х                      л и ц                      и  
г р а ж д а н                      –                      с у б ь е к т о в                      т а м о ж е н н ы х  
п р а в о о т н о ш е н и й ,                                              а                                              т а к ж е  
ф о р м у л и р у ю т с я м е р ы о т в е т с т в е н н о с т и  
з а и х н а р у ш е н и е .

О с н о в н ы м и з э т и х з а к о н о в я в л я е т с я  
*Таможенный кодекс АР*,                      к о т о р ы й                      о п р е д е л я е т  
о с н о в ы                      т а м о ж е н н о г о                      д е л а                      в  
А з е р б а й д ж а н с к о й                      Р е с п у б л и к е                      и  
н а п р а в л е н н а з а щ и т у                      э к о н о м и ч е с к о г о  
с у в е р е н и т е т а                      и                      э к о н о м и ч е с к о й  
б е з о п а с н о с т и ,                      а к т и в и з а ц и ю                      с в я з е й  
а з е р б а й д ж а н к о й                      э к о н о м и к и                      с                      м и р о в ы м  
х о з я й с т в о м ,                      о б е с п е ч е н и е                      з а щ и т ы                      п р а в

граждан, хозяйствующих субъектов и государственных органов и соблюдение ими обязанностей в сфере таможенного дела.

Таможенный кодекс АР является законодательным актом комплексного характера, предусматривающий четкий механизм реализации содержащихся в нем норм, и составляет правовую основу внешнеэкономической деятельности и организации таможенного дела в АР, реально сближающий отечественное законодательство с мировой практикой.

Следует отметить, что Таможенный кодекс АР, составляющий правовой фундамент таможенного дела в Азербайджане на современном этапе своего развития, подготовлен на довольно высоком юридическом уровне.

Тем не менее, применение таможенными органами на практике норм ТК АР показало, что появилась объективная потребность в изменении

некоторых положений Кодекса с целью устранения выявленных практических пробелов, внутренних противоречий, коллизий с иными правовыми актами таможенного законодательства АР, принятыми после введения в действие ТК АР в 1997 г, а именно: Конституция АР (2009); Гражданский кодекс; Указ Президента "О дальнейшей либерализации внешней торговли в Азербайджанской Республике» (1997); Уголовный кодекс (1996); Закон "О службе в таможенных органах " (1999); Налоговый кодекс (2000) и другие акты, принципиально изменившие правовой климат страны.

Потребность в изменении ТК АР вызвана практическими проблемами совершенствования экономики и внешней торговли Азербайджана, дальнейшим развитием правовой базы деятельности таможенной службы, отставанием от существенно обновившегося в целом федерального законодательства. При этом необходимо отметить, что в последние годы очень активно проводилась работа по международно-правовому



обеспечению таможенного регулирования.

В начальном периоде формирования рыночной экономики, характеризовавшемся нестабильностью, отсутствием либо несовершенством правовой базы по смежным отраслям законодательства, в частности, банковскому, валютному, а также отсутствием практики работы таможенных органов в условиях демонополизации ВЭД, оправдывало отнесение практических механизмов ведения таможенного дела на подзаконный, преимущественно ведомственный, уровень нормативного регулирования. Именно эти нормативные акты, а не законы, определяют на сегодняшний день порядок таможенного оформления, сроки нахождения товаров в процессе таможенного оформления, таможенные режимы, вопросы уплаты таможенных платежей. При сохранении такой тенденции, несомненно, таможенный контроль еще более усложнится и

может превратиться в дополнительный нетарифный барьер для участников ВЭД.

В то же время из повседневной практики видно, что наличие многочисленных нормативных правовых актов, осложняющие внешнюю торговлю, не предотвратили утечки необходимых стране валютных средств, заключения экономически невыгодных контрактов, нарушений таможенных правил.

В действующем Кодексе отсутствует ряд важных положений, в частности, в отношении защиты интеллектуальной собственности, нет четких определений некоторых важных понятий, присутствует несбалансированность прав и обязанностей таможенных органов с одной стороны и законопослушных участников внешнеэкономической деятельности с другой. Частые изменения в технологии таможенного процесса не обеспечивают стабильных условий для развития внешней

торговли, имеющей большое значение для экономики страны.

В Таможенном кодексе содержатся определенные несоответствия таможенного регулирования ВЭД международной практике и правилам Всемирной торговой организации, представляющие собой обобщение мировой практики.

Такие нормы должны быть отражена в азербайджанском законодательстве безотносительно к членству Азербайджана в ВТО, так как на базе этих административно-правовых норм осуществляется внешняя торговля подавляющего большинства стран мира, в том числе и их торговля с Азербайджанской Республикой.

По этой причине необходимо кратко проанализировать некоторые положения Таможенного кодекса, касающихся таможенного регулирования, исходя из отечественной и международной практики таможенного дела.

*Таможенное дело в АР.* В действующем Кодексе

таможенное дело составляет таможенная политика, которая является как бы его составной частью, между тем политика не может быть вторичной по отношению к таможенному делу. *Таможенное дело должно пониматься как деятельность государственных органов, и, прежде всего таможенных органов, по осуществлению таможенной политики и регулированию таможенных правоотношений, связанных с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу, установлением и взиманием таможенных платежей, осуществлением таможенного оформления и контроля, а также использованием других законодательных средств проведения таможенной политики в жизнь.*

*Таможенная политика АР.* В действующем Кодексе указано, что в Азербайджане осуществляется единая таможенная политика, являющаяся составной частью внутренней и внешней политики АР, а также тезисно перечислены ее основные цели. *Между тем, таможенная политика АР является, прежде всего, составной частью внешней, а потом уже внутренней политики АР и представляет собой систему мер, применяемых государством с целью защиты национальной экономики и развитию внешнеэкономических связей. По мнению автора, таможенная политика АР должна включать в себя также меры тарифного и нетарифного регулирования.*

*Законодательство АР о таможенном деле.* Учитывая, что таможенное законодательство АР

п о с л е      п р и н я т и я      Т К      А Р      в      1997      г .  
з н а ч и т е л ь н о      д о п о л н и л о с ь ,  
п р е д л а г а е т с я      т р а к т о в а т ь      у к а з а н н о е  
п о л о ж е н и е      в      с л е д у ю щ е й      р е д а к ц и и :

Таможенное законодательство АР состоит из Конституции АР, Таможенного кодекса АР, других законов АР, указов Президента АР, постановлений Кабинета Министров АР и иных нормативных правовых актов АР в сфере таможенного дела Азе.байджанской Республики.

Основные понятия, используемые в Таможенном кодексе. В действующем Кодексе используются основные понятия в 20 значениях. В соответствии с современными требованиями таможенного дела в ТК АР отсутствуют такие понятия как: тарифное и нетарифное регулирование, культурные ценности, интеллектуальная собственность и др., которые можно охарактеризовать в следующей редакции:

\* *тарифное регулирование* – применение норм законодательства о тарифе, в том числе установление минимальных и максимальных размеров таможенной стоимости товара, размеров пошлин, подлежащих уплате таможенными органами, определение страны происхождения товара, а также

предоставление лицам, перемещающим товар, тарифных льгот и преференций, а также лишения их тарифных льгот и преференций;

\* *нетарифное регулирование* – запреты и ограничения на ввоз в АР и вывоз из АР товаров и транспортных средств, установленные в соответствии с законодательством АР, включающие квотирование, лицензирование, сертификацию и другие меры, регулирующие внешнеторговую деятельность;

\* *культурные ценности* – произведения искусства, предметы художественного, исторического и археологического достояния народов АР и зарубежных стран и иные товары, перемещение которых через таможенную границу регулируется законодательством АР о вывозе и ввозе культурных ценностей;

\* *интеллектуальная собственность* – исключительные права гражданина или юридического лица на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним

средства индивидуализации юридического лица, индивидуализации продукции, выполняемых работ и услуг (фирменное наименование, товарный знак, знак обслуживания), другие результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, являющиеся объектами охраны в соответствии с законодательством АР.

Необходимо дополнить новыми нормами общие положения, регулирующие право на ввоз и вывоз товаров. В частности, определение перечня товаров, ввоз (вывоз) которых запрещен или ограничен, должен быть отнесен к компетенции Кабинета Министров АР. Нужно также разработать норму, в соответствии с которой, товары, запрещенные или ограниченные к ввозу, вывозятся или уничтожаются. Действующий Кодекс не предусматривает возможности уничтожения таких товаров, в связи с чем, при отказе в вывозе товаров или отсутствии лица, переместившего

товары через таможенную границу АР, возникают вопросы по распоряжению такими товарами.

Рассматриваемые понятия используются также в Таможенном кодексе ЕС, Международной конвенции "Об упрощении и унификации таможенных процедур", в предложенном СТС/ВТО странам-участникам модельном законе "О защите торговых аспектов прав интеллектуальной собственности".

*Таможенные платежи.* В условиях становления новых экономических отношений, становления таможенной системы АР, естественно было основной акцент сделать на фискальной функции таможенных платежей и имелась объективная причина состава таможенных платежей в ТК АР 1997 года.

Хотя, законодательно закрепленное понятие таможенных платежей не отличается четкостью, и не закрепляет те существенные признаки, которые были бы характерны исключительно для таможенных платежей, но он определяет виды налогов и сборов входящих в их состав.

В ТК АР к таможенным платежам относят лицензионные сборы:

- на учреждение таможенного склада;
- на учреждение магазина беспошлинной торговли;
- на переработку товаров на таможенной территории;
- на учреждение свободного склада;
- на переработку товаров вне таможенной территории;
- на учреждение склада временного хранения;



- на осуществление деятельности в качестве таможенного брокера;
- на осуществление деятельности в качестве таможенного перевозчика.

Все платежи, связанные с выдачей, переоформлением, продлением перечисленных лицензий по своей правовой природе являются лицензионными сборами, ведь не относят же аналогичный сбор за выдачу квалификационного аттестата аудитора на право осуществления банковского аудита к «банковским» платежам, только на том основании, что сбор за выдачу взимается Национальным Банком АР.

Также сборы за хранение товаров и транспортных средств на таможенных складах и складах временного хранения, считаются таможенными платежами, но по логике вещей - таковыми они могут быть только те, которые взимаются таможенными органами. А платежи, взимаемые коммерческими организациями, которым также могут принадлежать таможенные склады и склады временного хранения, не могут быть отнесены к таможенным.

Нужно также отметить, что сборы за участие в таможенных аукционах носят характер организационных платежей. Такие платежи вправе взимать организаторы любых аукционов и публичных торгов.

Из сказанного следует, что к таможенным платежам логичнее было бы относить не все платежи, взимаемые таможенными органами, а те которые непосредственно связаны с перемещением товаров через таможенную границу АР или способствует такому перемещению. То есть, таможенную пошлину, налоги (НДС, акциз) - так называемые уравнительные, а также сборы за оказанные таможенными органами услуги.

Но и эти таможенные платежи имеют различную сущностную основу. Таможенную пошлину, акциз, НДС, относят к налогам, то есть обязательным индивидуально безвозмездным платежам, взимаемых с юридических и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности средств. Сборы являются обязательными взносами, уплата которых связана с совершением в отношении плательщиков этих сборов государственными таможенными органами и их должностными лицами

юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав (например, пересечение государственной границы, оформление товаров и транспортных средств). Таким образом, состав таможенных платежей должен определяться как функциями, которые они выполняют при осуществлении государством внешнеэкономической деятельности, так возмещением затрат органу, который осуществляет непосредственный таможенный контроль за соблюдением таможенных правил участниками внешнеэкономической деятельности. То есть, в состав таможенных платежей должны быть включены: 1) таможенная пошлина; 2) налог на добавленную стоимость; 3) акцизы; 4) таможенные и лицензионные сборы; 5) таможенные платежи, подлежащие уплате физическими лицами; 6) таможенные платы. Принципы их регулирования предполагается осуществлять так: пошлина – ТК АР, Налоговым кодексом, Законом "О таможенном тарифе"; НДС – ТК АР, НК АР, Законом "О налоге на добавленную стоимость"; акцизы – ТК АР, НК АР, Законом "Об акцизах". Остальные виды платежей – Таможенным кодексом АР и нормативно-правовыми актами ГТК АР.

К примеру, к таможенным сборам могут относиться сборы за таможенное оформление, хранение товаров и т.д. К лицензионным – сборы за выдачу лицензии, квалификационного аттестата и т.д. Размеры уплаты таможенных сборов должны также указываться в Кодексе.

Таможенные платы, подразумевают под собой плату за оказание таможенными органами услуг, не связанных непосредственно с таможенным оформлением и таможенным контролем. К ним могут относиться: плата за участие в таможенных аукционах, за принятие предварительного решения и т.д. И, наоборот, плата за информирование и консультирование должна быть упразднена, т.к. это противоречит положениям Основного закона – Конституции АР.

*Таможенный контроль.* Действующего Кодекса установлены формы таможенного контроля, которые, необходимо дополнить следующим: проверка исчисления и исполнения обязанностей по уплате таможенных платежей. Данная форма контроля активно применяется на практике, но не закреплена в законодательном порядке. Необходимо расширить ст. 180 ТК АР путем введения положений о порядке проведения исследований, получения проб и образцов для исследования, привлечения специалистов и экспертов для проведения контрольных действий, определения права лица, перемещающего товары, при назначении и проведении исследования. Необходимо дополнить ТК АР новым положением, в котором определяется порядок декларирования и контроля товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности, исходя из требований Таможенного кодекса АР.

Учитывая нормы современного международного права, необходимо совершенствовать таможенные льготы для дипломатических представительств иностранных государств, путем установления более гибкого порядка перемещения товаров и транспортных средств лицами, которым представляются на территории России таможенные льготы.

Необходимо изменить и максимально приблизить к мировым стандартам нормы и ограничения по беспошлинному ввозу/вывозу товаров, перевозимых физическими лицами не для коммерческих целей, а также ограничения вывоза наличной иностранной валюты. Это соответственно позволит повысить пропускную способность въезда или выезда и упростить таможенное оформление и таможенный контроль законопослушных граждан.

По мнению автора и с учетом мировой практики, необходимо внести в Таможенный кодекс разделы, связанные с определением таможенной

стоимости товаров и определением страны происхождения товаров, положения которых в настоящее время закреплены в Законе АР "О таможенном тарифе".

Таким образом, изменение ТК АР способствует формированию действенной правовой базы, способной обеспечивать экономические интересы Азербайджана в ВТО и реальную защиту ее национальной экономики. <sup>1</sup>

Закон АР "О таможенном тарифе" устанавливает порядок формирования и применения таможенного тарифа как инструмента таможенного регулирования внешнеторговой политики, а также правила обложения товаров пошлинами при перемещении через таможенную границу АР.

Закон АР "О дальнейшей либерализации внешней торговли в Азербайджанской Республике" определяет правовые основы государственного регулирования внешней торговли, устанавливает порядок ее осуществления резидентами и нерезидентами, предназначает обязанности и ответственность органов государственной власти АР и субъектов АР в этой сфере.

Закон АР "О службе в таможенных органах АР" устанавливает права, обязанности и ответственность при прохождении службы в таможенных органах и организациях ГТК АР, определяет основы правового положения сотрудников таможенных органов АР.

Закон АР "О валютном регулировании" определяет принципы осуществления валютных операций, устанавливает полномочия и функции органов валютного контроля, права и обязанности резидентов и нерезидентов, ответственность за нарушение валютного законодательства.

В ходе анализа Таможенного кодекса АР диссертантом учитывались положения Венских конвенций о дипломатических и консульских

сношениях, Конвенции ООН по морскому праву, Конвенции об определении стоимости товаров для таможенных целей, Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур, Соглашения по торговым аспектам интеллектуальной деятельности, Таможенного кодекса Европейского Союза и др.

Закон Азербайджанской Республики «О защите прав потребителей» определяет общие правовые, экономические и социальные основы и механизм единого регулирования отношений между потребителем и изготовителем, продавцом и исполнителем в процессе купли-продажи, выполнения работ и оказания услуг, а также защиты прав потребителей в целях создания равных условий для них на территории Азербайджанской Республики. Закон разработан на основе «Руководящих принципов для защиты интересов потребителей», принятых Генеральной Ассамблеей ООН и направлен на приведение аналогичных отношений в Азербайджанской Республике в соответствие с мировой практикой;

Закон АР "О служебном и гражданском оружии" регулирует правоотношения, возникающие при обороте и перемещении через таможенную границу АР гражданского, служебного, боевого и холодного оружия; направлен на обеспечение общественной безопасности и укрепления международного сотрудничества в борьбе с преступностью и незаконным распространением оружия.

Закон АР "Об обороте наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров" устанавливает правовые основы государственной политики в сфере оборота наркотических средств, психотропных веществ, а также в противодействии их незаконному обороту через таможенную границу АР в целях охраны здоровья граждан, государственной и общественной безопасности.

В таможенное законодательство АР входят и другие законы, в той или

иной степени регулирующие таможенно-правовые отношения.

Комплексный характер таможенных правоотношений обуславливает использование в качестве источников таможенного законодательства правовых норм, содержащихся в законодательных актах ряда иных отраслей азербайджанского права: административного, гражданского, уголовного, финансового, трудового, земельного, международного и др.

Среди текущих правовых актов имеют верховенство нормативные указы Президента АР, так или иначе затрагивающие таможенно-правовую сферу.

Следующую ступень занимают постановления Кабинета Министров АР, издаваемые во исполнение Конституции АР, законов и нормативных указов Президента АР, которые регулируют достаточно широкий круг таможенных правоотношений.

Большинство положений и норм, содержащихся в таможенном законодательстве АР, нашло свое отражение и развитие в ведомственных правовых актах, издаваемых ГТК АР и являющихся основным инструментом административно-правового регулирования таможенным делом в АР.

ГТК АР также издает нормативные акты в сфере таможенного дела совместно с другими министерствами и ведомствами АР.

Содержание ведомственных нормативных актов определяется их формой.

В соответствии с порядком органы исполнительной власти издают приказы, постановления, распоряжения, правила, инструкции и положения. Издание нормативных правовых актов в виде указаний, писем и телеграмм не допускается.

Нормативно-правовые акты в сфере таможенного дела подлежат государственной регистрации<sup>2</sup> и официальному опубликованию.

Следующим источником таможенного законодательства АР являются международные договоры Азербайджана по таможенным вопросам. Конституцией АР установлено, что международные договоры, стороной которых является АР являются составной частью системы законодательства АР. Таким образом, международные договоры АР по таможенным вопросам полноправно входят в систему таможенного законодательства АР.

Подводя итог изложенному выше материалу, можно сделать вывод, что формирование и совершенствование таможенного законодательства невозможно без тесной связи с другими нормами азербайджанского права и международными договорами в области таможенного дела государства. Но, тем не менее, большинство законодательных актов в сфере таможенного дела АР не носят характера прямого действия по вопросам таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности, а являются отсылочными административно-правовыми нормами. Это порождает массу подзаконных актов, издаваемых ГТК АР и другими государственными ведомствами. Именно эти нормативные акты, а не законы, определяют на сегодняшний день порядок производства таможенных процедур, вопросы тарифного и нетарифного регулирования и многое другое, тем самым, порождая различное толкование норм азербайджанского таможенного законодательства.

## **2.2. Специфика уплаты таможенных платежей в различных таможенных режимах**

Роль и значение таможенных режимов в международной торговле очень велики. Их использование дает возможность в зависимости от цели, срока ввоза или вывоза товаров, а также иных обстоятельств, применять к ним различные инструменты правового регулирования, что позволяет

более полно учитывать потребности и интересы участников ВЭД и, в конечном счете, способствует развитию внешнеторгового обмена, а также иных форм деятельности, непосредственно связанных с международной торговлей.

Таможенный кодекс АР, дает такое определение таможенному режиму. Таможенный режим – это совокупность положений, определяющих статус товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Азербайджанской Республики для таможенных целей. При этом любое перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу АР влечет за собой обязанность лиц поместить их под один из таможенных режимов, предусмотренных ТК и соблюдать этот режим.

Следует отметить, что декларант «вправе в любое время выбрать любой таможенный режим или изменить его на другой», но надо иметь также ввиду, что право на свободу выбора и изменения таможенного режима не является абсолютным и может быть ограничено иными положениями Кодекса

Во-первых, Кодекс предполагает помещение некоторых товаров под определенные таможенные режимы. В качестве примера можно привести транспортные средства, используемые для международных перевозок. Они могут перемещаться через таможенную границу только в соответствии с таможенным режимом временного ввоза и вывоза. Временно ввезенные товары при их обратном вывозе с таможенной территории АР помещаются под таможенный режим реэкспорта. Во-вторых, некоторые товары не могут быть помещены под определенные таможенные режимы. Например, режим уничтожения, не может быть применен в отношении культурных ценностей, животных и растений, находящихся под угрозой уничтожения, в отношении товаров и транспортных средств, запрещенных к ввозу в Азербайджанскую Республику и др.

Таможенный Кодекс дает следующий перечень таможенных режимов:

- 1) выпуск для свободного обращения;
- 2) реимпорт;



- 3) транзит;
- 4) таможенный склад;
- 5) магазин беспошлинной торговли;
- 6) переработка на таможенной территории;
- 7) переработка под таможенным контролем;
- 8) временный импорт (экспорт);
- 9) свободная таможенная зона;
- 10) свободный склад;
- 11) переработка вне таможенной территории;
- 12) экспорт;
- 13) реэкспорт;
- 14) уничтожение;
- 15) отказ в пользу государства.

Нас, в силу темы исследования, таможенные режимы интересуют как инструменты механизма применения тарифных, паратарифных и нетарифных методов государственного регулирования внешнеторговой деятельности. В этой связи таможенные режимы могут быть классифицированы следующим образом:

- таможенные режимы с полной уплатой таможенной пошлины и налогов (НДС, акциз) - выпуск для свободного обращения;
- таможенные режимы с частичной уплатой — вывозная таможенная пошлина - экспорт;
- таможенные режимы с предоставлением льгот по уплате таможенной пошлины и налогов - режимы переработки и другие;
- таможенные режимы , в которых таможенные доходы не взимаются (кроме таможенных сборов) — транзит, беспошлинная торговля специальные режимы, уничтожение, отказ в пользу государства и др.).

В связи с этим, размеры причитающихся к уплате таможенных платежей напрямую зависят от того, какой таможенный режим будет заявлен при пересечении таможенной границы Азербайджанкой Республики декларантом или другим лицом, ответственным за уплату таможенных платежей. Поэтому

целесообразно рассмотреть особенности уплаты таможенных платежей в различных таможенных режимах.

Выпуск товаров для свободного обращения - это таможенный режим, при котором ввезенные на таможенную территорию АР товары остаются на этой территории без обязательства их вывоза обратно. Данный таможенный режим является одним из основных таможенных режимов, составляющих основу всего таможенного оформления. Под его использование попадают товары, перемещаемые через таможенную границу в связи с реализацией наиболее распространенных внешнеторговых договоров купли-продажи и поставки. В виду этого, указанный таможенный режим является наиболее часто используемым наряду с режимом экспорта и составляет около 80% всего внешнеторгового товарооборота в Азербайджане.

Статус выпущенных для свободного обращения товаров является следствием выполнения условий таможенного режима. Такими условиями являются уплата таможенных пошлин и налогов, а также соблюдение всех ограничений, установленных законодательством АР. Легальное несоблюдение этих условий возможно только в случаях, предусмотренных целевыми льготами, другими освобождениями и влечет за собой условный выпуск товаров. Это является одним из отличий выпуска для внутреннего потребления от других таможенных режимов, предполагающих использование товаров на таможенной территории АР, которые непосредственно предусматривают полное или частичное освобождение от уплаты таможенных платежей, а также неприменение ограничений экономического характера.

Этот таможенный режим предусматривает льготы в отношении таможенного тарифа в зависимости от страны происхождения товаров, о чем было сказано выше. Кроме того, лицо, перемещающее товары в режиме выпуска для свободного обращения, имеет возможность получить отсрочку или рассрочку уплаты таможенной пошлины и налогов. Однако, ТК АР жестко ограничивает случаи применения такой льготы (изменение срока уплаты таможенной пошлины и налогов). Отсрочка или рассрочка предоставляется при

наличии хотя бы одного из следующих оснований:

1. причинение этому лицу ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;
2. задержка этому лицу финансирования из государственного бюджета или оплаты выполненного этим лицом государственного заказа;
3. товары, перемещаемые через таможенную границу, являются товарами, подвергающимися быстрой порче;
4. осуществление лицом поставок по межправительственным соглашениям.

Предоставление отсрочки и рассрочки уплаты таможенных платежей является, на наш взгляд, льготой довольно специфической, поскольку;

-во-первых, нужно предоставить документальное подтверждение наступления «особых» оснований для предоставления отсрочки и рассрочки уплаты таможенных платежей;

-во-вторых, за предоставления отсрочки и рассрочки уплаты таможенных пошлин и налогов взимаются проценты, начисленные на сумму задолженности, исходя из ставки рефинансирования Национального Банка АР, действующей в период отсрочки и рассрочки уплаты таможенных пошлин и налогов.

-в - третьих, предоставить обеспечение уплаты таможенных пошлин и налогов, поскольку до момента полной уплаты всех причитающихся таможенных платежей товар считается условно выпущенным, следовательно, находится под таможенным контролем. Формой контроля в данном случае является обеспечение уплаты таможенных платежей.

Кроме того, применительно к таможенному режиму выпуска для свободного обращения, декларантом, ввозящим товары в качестве вклада в уставный капитал с иностранными инвестициями, может быть предоставлена тарифная льгота, которая предусмотрена закона «О таможенном тарифе».

Действующий порядок формирования налоговой базы при исчислении НДС определяется по НК АР и состоит как уже отмечалось, из суммы таможенной стоимости ввозимых товаров и подлежащей уплате таможенной

пошлины, а в отношении подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья — также их суммы подлежащих уплате акцизов. Налоговая база, состав которой мы привели, является одним из спорных вопросов на переговорном процессе по вступлению Азербайджана в ВТО. Претензии ВТО заключаются в том, что, увеличивая таким образом сумму налога и соответственно стоимость иностранного товара, АР заведомо ставит хозяйствующих субъектов, реализующих азербайджанские товары и уплачивающих НДС только лишь с их стоимости, в преимущественное положение по сравнению с импортерами товаров того же вида. В мировой практике, о чем уже говорилось, НДС и акциз называют «уравнительными» налогами, и не могут, по положениям ВТО, выполнять протекционистскую функцию.

По нашему мнению, намерение Азербайджана вступить в ВТО, повлечет за собой соответствующее изменение определения налоговой базы для исчисления НДС в отношении ввозимых товаров.

Нами уже подчеркивалось, что согласно действующему ТК АР, НДС применяется только при ввозе товаров и регулируется НК АР. Следовательно, ставки НДС, перечень товаров (согласно НК АР может ограничиваться Кабинетом Министров АР) облагаемых НДС при ввозе, перечень товаров, ввоз которых не облагается НДС, а также льготы устанавливаются НК АР.

Обложение акцизом при ввозе товаров на таможенную территорию Азербайджанской Республики распространяется только на определенный перечень товаров, который установлен НК АР. Следует обратить внимание на особенность определения налоговой базы для обложения акцизом в отношении отдельных подакцизных товаров.

Так, в отношении спиртосодержащей и алкогольной продукции, по которым установлены твердые ставки акциза, за налоговую базу принимается не весь объем такой продукции, а только объем безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах.

Декларирование в общем порядке товаров, попадающих под разную тарифную классификацию, может повлечь за собой такой объем работ и затрат на оформление таможенных деклараций, что декларанту может быть

экономически более выгодным произвести такую переплату. При этом за счет упрощения и ускорения таможенного оформления товаров импортер экономит на транспортных расходах, сокращает сроки перевозки товаров. Соответственно, стоимость товаров уменьшается, что делает их более конкурентоспособными на рынке. Если же будет принят механизм определения величины сбора за таможенное оформление, который принят в международной практике, то этот вариант оформления будет также наиболее выгодным.

Таможенный режим выпуска для свободного обращения предполагает установление запретов и ограничений неэкономического и экономического характера, обусловленных соображениями общественной морали, обеспечением общественного порядка, безопасности и обороноспособности государства, охраной жизни и здоровья людей животных и растений, охраной национального достояния. Соблюдение таких запретов неэкономического характера не зависит от заявленного таможенного режима.

Особое место в рамках допускаемых мер нетарифного регулирования экономического характера занимают антидемпинговые, компенсационные и специальные пошлины. Мы отмечали, что указанные виды таможенной пошлины, Законом «О таможенном тарифе.

Следующим таможенным режимом, где предполагается уплата таможенной пошлины, иных таможенных сборов, является режим экспорта.

Экспорт - таможенный режим, при котором товары вывозятся за пределы таможенной территории Азербайджанской Республики без обязательств об их возврате на эту территорию. Условием помещения товаров под таможенный режим экспорта являются:

- уплата вывозных таможенных пошлин в порядке, предусмотренном ТК АР;
- соблюдение мер экономической политики;
- выполнение требований, установленных законодательством АР.

Законодательством АР исключена возможность взимания НДС и акциза и каких-либо иных налогов при экспорте товаров. Тем самым, на наш взгляд выражается тенденция к уменьшению регулирования экспорта как экономическими, так и административными методами в целях создания благоприятных условий для экспорта товаров.

Таможенные платежи уплачиваемые в режиме экспорта могут быть представлены в виде схемы :

Следующими таможенными режимами, где предполагается полная, частичная или условная уплата таможенных платежей являются режимы переработки.

Таможенный Кодекс АР предусматривает три режима переработки:

- переработка на таможенной территории;
- переработка под таможенным контролем;
- переработка вне таможенной территории.

Указанные таможенные режимы преследуют общую цель - перемещение товаров через таможенную границу АР для их последующей переработки. Отличий в их применении огромное множество, в том числе и по возникновению обязанности уплаты таможенных платежей.

Льготы по таможенным платежам, предусмотренные правовой регламентацией таможенных режимов переработки, можно подразделить на четыре группы:

- предоставленные в отношении товаров, помещаемых под таможенный режим переработки (предмет переработки);
- предоставляемые в отношении продуктов переработки;
- предоставляемые в отношении отходов;
- предоставляемые в отношении остатков.

Режимы переработки являются чрезвычайно сложными в применении в силу многих причин. Это льготные таможенные режимы, но для использования таких льгот в ТК АР предусмотрено выполнение достаточно большого количества условий. Поэтому, по мнению автора, будет целесообразно дать краткую характеристику режимам переработки и определить особенности уплаты в них таможенных платежей.

## **Глава 3. Совершенствование механизма взимания таможенных платежей и роль таможенной службы**

### **3.1. Усиление контроля за уплатой таможенных платежей при проведении предварительных операций таможенного контроля.**

Таможенные органы Азербайджанской Республики накопили большой опыт в организации таможенного контроля за полнотой взимания таможенных платежей с товаров, перемещаемых через таможенную границу Азербайджанской Республики. Это являлось и является важнейшей составляющей в реализации задач экономического характера:

- в осуществлении регулирования ввоза-вывоза товаров;
- в защите экономической безопасности страны, пополнение доходной части бюджета.

Из года в год растущие задания Правительства Азербайджанской Республики по сбору таможенных платежей подчеркивают актуальность работы Государственного таможенного комитета Азербайджанской Республики (ГТК АР) по совершенствованию организации таможенного контроля на всех этапах продвижения товаров по таможенной территории Азербайджанской Республики:

- контроль за доставкой по территории Азербайджанской Республики;
- контроль за хранением;
- контроль при таможенном оформлении;
- контроль за поступлением и перечислением таможенных платежей.

Товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу Азербайджанской Республики, подлежат таможенному оформлению и таможенному контролю в порядке, предусмотренном Таможенным кодексом Азербайджанской Республики, Законом Азербайджанской Республики «О таможенном тарифе», нормативными актами ГТК АР. Основному таможенному оформлению и помещению товаров и транспортных средств под определенный таможенный режим предшествуют



предварительные операции.

Предварительные операции – составная часть процедуры таможенного оформления товаров и транспортных средств, представляющая в совокупности предварительное таможенное оформление. Назначение предварительных операций состоит в том, что они облегчают и ускоряют производство основного таможенного оформления товаров и транспортных средств и их помещение под определенный таможенный режим.

При предварительных операциях таможенные органы Азербайджанской Республики не допускают ввоз в Азербайджанскую Республику или вывоз из Азербайджанской Республики товаров и транспортных средств, запрещенных к такому ввозу и вывозу. При этом производится предварительное таможенное оформление, направленное на идентификацию этих товаров и транспортных средств для таможенных целей.

К предварительным операциям таможенные органы относят:

- уведомление таможенных органов о пересечении таможенной границы или о намерении вывезти товары и транспортные средства за пределы таможенной территории Азербайджанской Республики;
- доставка товаров и транспортных средств и документов на них в пункты назначения;
- представление товаров и транспортных средств в места доставки;
- временное хранение.
- К предварительным операциям может быть отнесено обеспечение уплаты таможенных платежей или уплата таможенных платежей, так как в соответствии со статьей 117 Таможенного Кодекса Азербайджанской Республики таможенные платежи могут уплачиваться до подачи таможенной декларации. В настоящее время предварительные операции при проведении таможенного контроля направлены на обеспечение надежной идентификации товаров и транспортных средств с момента уведомления и до принятия грузовой таможенной декларации, что является основой полноты взимания таможенных платежей.

В соответствии с положениями таможенного законодательства товары и транспортные средства находятся под таможенным контролем с момента его начала и до его завершения в соответствии с заявленным и разрешенным к применению таможенным режимом.

При ввозе моментом начала таможенного контроля является фактическое пересечение таможенной границы. Этому предшествует представление в таможенный орган уведомления о намерении ввоза на таможенную территорию товаров и транспортных средств. Заканчивается таможенный контроль оформлением таможенных документов на выпуск товаров и транспортных средств.

При вывозе началом таможенного контроля считается принятие уведомления о намерении вывезти товары и транспортные средства, а его окончанием – оформление таможенных документов на выпуск товаров и транспортных средств.

Обязанность по уплате таможенных платежей возникает при ввозе товаров и транспортных средств в Азербайджанской Республике в момент фактического пересечения таможенной границы. Поэтому контроль за уплатой таможенных платежей должен начинаться уже на этом этапе.

В соответствии со статьей 120 Таможенного Кодекса Азербайджанской Республики уплата таможенных платежей может обеспечиваться залогом товаров и транспортных средств, гарантией третьего лица либо внесением на депозит причитающихся сумм.

На практике контроль таможенных платежей с момента ввоза впервые стал применяться по подакцизным товарам. Основанием для ужесточения контроля за доставкой товаров являлись многочисленные случаи ввоза на таможенную территорию подакцизных товаров, которые не предъявлялись к таможенному контролю в таможнях назначения. В этих случаях на таможенной территории Азербайджанской Республики оставались товары и транспортные средства, по которым не проведено таможенное оформление, таможенные платежи не уплачены и не перечислены в бюджет страны.

Основой для обеспечения уплаты таможенных платежей в отношении

товаров, перемещаемых через таможенную границу Азербайджанской Республики, является внесение участником ВЭД денежных средств в размере суммы таможенных платежей, которая подлежала бы уплате на депозит уполномоченного таможенного органа.

Таможенные платежи, подлежащие внесению на депозит уполномоченного таможенного органа, рассчитываются на основе ставок обеспечения, доведенных до сведения таможенных органов нормативными актами ГТК АР, они установлены в ЕВРО и учитывают размер пошлины, акциза и НДС для конкретного акцизного товара.

Указанные денежные средства находятся на депозите уполномоченного таможенного органа до момента помещения товаров под соответствующий таможенный режим.

Для обеспечения уплаты таможенных платежей в отношении доставляемых товаров, плательщиком производится внесение денежных средств на депозит таможни. Денежные средства должны уплачиваться в национальной валюте, в исключительных случаях в иностранной валюте, котируемой Национальным Банком Азербайджанской Республики.

Размер денежных средств, необходимых для обеспечения уплаты таможенных платежей определяется суммой таможенных платежей, которые подлежали бы уплате при помещении товаров под таможенный режим выпуска для свободного обращения.

В случае ввоза подакцизных товаров, не подлежащих маркировке, размер денежных средств, необходимых для обеспечения уплаты таможенных платежей определяется по формуле:

$$C = C_T * K_{\text{евро}} * B_T,$$

где  $C$  - сумма денежных средств, необходимая для обеспечения уплаты таможенных платежей;

$C_T$  - ставка обеспечения для расчета суммы, подлежащей внесению на

депозит таможенного органа в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей;

**К<sub>евро</sub>** - курс ЕВРО на дату временной декларации;

**Вт**-количество товара в соответствующих единицах измерения.

Внесение денежных средств на депозит таможни в отношении доставляемых товаров производится не позднее десяти календарных дней до предполагаемого дня фактического пересечения таможенной границы Азербайджанской Республики.

После получения от таможни информации о разрешении доставить товары, таможенный орган отправления направляет товары из пункта пропуска в таможню назначения в соответствии с правилами доставки под таможенным контролем.

По просьбе импортера и с согласия таможни таможенное оформление товаров может быть произведено в таможенном органе отправления в порядке, установленном нормативными актами ГТК АР, с полной уплатой всех причитающихся таможенных платежей. При этом таможенные сборы за таможенное оформление взимаются в обычном размере и суммы, внесенные на депозит таможни, не учитываются.

Срок доставки товаров от таможенного органа отправителя до таможни устанавливается таможенным органом отправления и не должен превышать 30 дней при доставке автотранспортным средством.

При неуплате недостающих сумм таможенных платежей товары выпуску не подлежат.

Обеспечение уплаты таможенных платежей не применяется в случаях, когда товары:

- проходят полное таможенное оформление в местах ввоза на таможенную территорию Азербайджанской Республики;
- доставляются таможенным перевозчиком или под таможенным сопровождением;
- доставляются автоперевозчиком по книжке МДП;
- доставляются железнодорожным транспортом (кроме спирта

этилового и крепких спиртных напитков).

По товарам, подлежащим маркировке, обеспечение вносится до получения импортером марок акцизного сбора. Оно рассчитывается по ставкам обеспечения, которые приводятся в Постановлении Кабинета Министров Азербайджанской Республики от 8 января 2001 года №10 «Правила применения акцизных марок на подакцизные, в том числе импортируемые товары».

ГТК АР четко определил места доставки товаров. Ими являются склады временного хранения, таможенные и свободные склады, расположенные в регионе деятельности таможенного органа назначения.

В процессе проведения контроля за доставкой товаров таможенные органы выявляют способы уклонения участников ВЭД от полного взимания таможенных платежей и недостатки в организации и проведении таможенного контроля за доставкой и хранением со стороны таможенного органа. Участники ВЭД при ввозе, в основном, налогооблагаемых товаров (мебель, аудио-видеотехника, подакцизные товары) заявляют их общий вес и стоимость без разбивки по видам товаров. В этих случаях могут иметь место ошибки в классификации и последующей оценке товаров или не декларирование грузов (не декларирование чаще всего встречается по сборным грузам). Недоставка товаров иногда является следствием внесения таможенным органом ошибочных сведений о товаре в электронную копию документа контроля доставки.

При доставке товаров и транспортных средств для целей усиления контроля за уплатой таможенных платежей необходимо:

- при ввозе товаров и транспортных средств проводить документальный и фактический контроль их наименований, кодов ТН ВЭД СНГ, количества и стоимости;
- проводить оформление налогооблагаемых товаров в местах ввоза на таможенную территорию Азербайджанской Республики;
- в отношении сборных грузов, по которым не представлены сведения по каждому наименованию, осуществлять доставку таможенными

перевозчиками или с таможенным сопровождением или же проводить таможенное оформление в местах ввоза;

- после процедуры доставки проводить таможенное оформление товаров только в таможне назначения;
- осуществлять вторичный таможенный контроль правильности заявления сведений о товаре и полноты уплаты таможенных платежей, сопоставляя сведения заявленные при таможенном оформлении в ГТД, при оформлении доставки, например, в документе контроля доставки;
- проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности тех участников ВЭД, по товарам, которых имели место случаи невыполнения процедуры доставки.

Проведение таможенного контроля на этапах предварительного таможенного оформления существенно сократят потери таможенных платежей, но в свою очередь могут являться причиной увеличения количества нарушений на стадии основного таможенного оформления.

В связи с этим при проведении таможенного контроля с использованием грузовой таможенной декларации необходимо уделять особое внимание проверке основных сведений о товаре, которые могут оказывать влияние на размер таможенных платежей.

### **3.2. Модельные сценарии и прогноз бюджетных последствий изменения ставок импортного таможенного тарифа**

Вступление Азербайджана в ВТО влечет за собой определенные обязательства в области таможенно-тарифного регулирования, связанные в числе других и со снижением средней ставки импортного таможенного тарифа.

Если обязательства по переговорам механически отнести к моменту вступления Азербайджана в ВТО, то через несколько лет средняя ставка азербайджанского таможенного тарифа должна снизиться до 7-8%. При низкой конкурентоспособности национальной промышленности, вероятных бюджетных потерях страны и высокой чувствительности отдельных секторов внутреннего рынка к конкурирующему импорту, таможенную защиту на указанном уровне следует расценивать как достаточно жесткие требования по отношению к Азербайджану.

Правительство нашей Республики, принимая обязательства, связанные с вступлением в ВТО, на ближайшие годы должно учитывать потребности страны в ряде ограничений для поддержания ключевых макроэкономических параметров на безопасном для нее уровне: динамику цен, доходы государственного бюджета, платежный и торговый баланс, занятость и др.

Для Азербайджана немаловажное значение составляет фискальная потребность таможенно-тарифного регулирования. Сокращение относительных поступлений в бюджет от импортных пошлин является в настоящее время неоправданным, хотя, как уже отмечалось, в Азербайджане наблюдается снижение доли таможенных платежей в доходах государственного бюджета.

Не менее важной является потребность в поддержании положительного сальдо торгового и платежного балансов в интересах устойчивого функционирования национального хозяйства и своевременного выполнения Азербайджаном обязательств перед мировым сообществом. Последние потрясения на международных финансовых рынках наглядно

продемонстрировали высокую степень уязвимости отдельных стран, экономику которых отличают большие масштабы заимствований и необеспеченность ресурсами национального производства.

Проведенные в работе исследования свидетельствуют о том, что быстрое открытие отечественного рынка для импорта в ходе присоединения Азербайджана к ВТО может привести к резкому падению поступлений в бюджет и дефициту торгового баланса. Между тем отрицательное сальдо по торговым операциям не только затруднит дополнительное привлечение иностранных капиталов на территорию Республики, но и повысит степень зависимости отечественной экономики от неблагоприятных изменений конъюнктуры мировых финансовых и товарных рынков.

Изменение ставок таможенного тарифа является инструментом государственного управления экономикой. Его практическое применение, прежде всего, предполагает оценку экономических последствий выбора тех или иных ставок тарифа. Для такой оценки необходим соответствующий методический аппарат, построение которого заключается в установлении меры экономических последствий изменения таможенного тарифа и формировании способа ее определения. Как было отмечено ранее, такая модель применима только в виде компьютерной программы. Мы в качестве меры последствий примем изменение бюджетных поступлений при изменении ставок импортного таможенного тарифа, определяемое соотношением:

$$\Delta Y(T_0 T_1) = Y(T_0) - Y(T_1)$$

где  $\Delta Y(T_0 T_1)$  - изменение бюджетных поступлений при переходе от тарифа  $T_0$  к тарифу  $T_1$ ;

$Y(T_0)$ ,  $Y(T_1)$  - поступления в бюджет при применении тарифов  $T_0$ ,  $T_1$  соответственно.

Для оценки бюджетных поступлений от таможенного оформления импорта рассчитывались средние значения адвалорных ставок импортного таможенного тарифа Азербайджанской Республики по отдельным разделам



и их статистические характеристики, а также долевого вклад каждого раздела в таможенные платежи.

Проведенные модельные расчеты показывают возможность осуществления такой таможенной политики, при которой введение новых уменьшенных ставок импортного таможенного тарифа может сводить к минимуму негативные воздействия на экономику, вызываемые снижением таможенных тарифов.

Для выработки стратегии эффективного таможенно-тарифного регулирования должны быть рассмотрены разные сценарные подходы от полной либерализации доступа иностранных товаров на внутренний рынок страны до определенной его тарифной защиты.

Один из модельных вариантов - это подход, основывающийся на пропорциональном снижении от ныне установленного уровня ставок импортных пошлин сразу на все товарные позиции в соответствии с жесткостью требований стран - членов ВТО (подобным образом трансформировалась таможенная политика в Мексике).

При таком подходе ставки импортного таможенного тарифа снижаются до уровня 6-8% к концу переходного периода. Однако считается, что такой подход значительно сократит бюджетные доходы Азербайджана и вряд ли возможен сегодня. Другие сценарные подходы предполагают непропорциональное изменение ставок импортного таможенного тарифа.

Указанные сценарии имеют свои достоинства и недостатки. В числе первых — простые и прозрачные «правила игры», понятные отечественным и иностранным инвесторам, а в числе вторых — сложность обеспечения экономически обоснованной защиты приоритетных и значимых отраслей национальной промышленности. Кроме того, указанный подход открывает широкие возможности для неоправданного протекционизма, отраслевого лоббирования и многих злоупотреблений.

В работе реализованы сценарные подходы, когда среднеарифметические ставки разделов импортного таможенного тарифа Азербайджана варьируются в широких пределах. Данные по стоимости

ввозимых товаров по отдельным разделам импортного таможенного тарифа основываются на статистике внешней торговли Азербайджанской Республики.

В табл. 3.1 приведены среднеарифметические ставки по отдельным разделам импортного таможенного тарифа Азербайджана за 2013 год, а также их доля к итоговому показателю поступлений от таможенных пошлин.

**Таблица 3.1**

**Среднеарифметические ставки импортного тарифа Азербайджана в 2013 году и их доля к итоговому показателю поступлений от таможенных пошлин.**

| Раздел тарифа | Наименование раздела                                                                           | Ср. величина ставки тарифа в 2010 г. (%) | Стоим. величина импорта из стран Дальн. Зарубежья (тыс. долл. США) | Стоим. величина пошлин (тыс. долл. США) | Доля пошлин в итоговом показателе (в %) |
|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| 1             | 2                                                                                              | 3                                        | 4                                                                  | 5                                       | 6                                       |
| I             | Живые животные, продукты животного происхождения                                               | 13,3                                     | 59249,9                                                            | 7880,2                                  | 2,3                                     |
| II            | Продукты растительного происхождения                                                           | 12,5                                     | 81822,7                                                            | 10227,8                                 | 2,9                                     |
| III           | Жиры и масла животного или растительного происхождения...                                      | 9,9                                      | 57400,2                                                            | 5682,6                                  | 1,6                                     |
| 1             | 2                                                                                              | 3                                        | 4                                                                  | 5                                       | 6                                       |
| IV            | Готовые пищевые продукты, алкогольные и безалкогольные напитки и уксус; табак и его заменители | 14,7                                     | 369813,7                                                           | 54362,6                                 | 15,7                                    |
| V             | Минеральные продукты                                                                           | 7,4                                      | 91202,4                                                            | 6749,0                                  | 1,9                                     |
| VI            | Продукция химической и связанных с ней отраслей промышленности                                 | 4,3                                      | 359675,2                                                           | 15466,0                                 | 4,4                                     |
| VII           | Пластмассы и изделия из них: каучук, резина и изделия из них                                   | 8,7                                      | 165143,2                                                           | 14367,5                                 | 4,1                                     |
| VIII          | Необработанные шкуры, выделенная кожа, натуральный мех и изделия из них..                      | 15                                       | 3768,2                                                             | 565,2                                   | 0,2                                     |
| IX            | Древесина и изделия из древесины, древесный уголь; пробка и изделия из нее                     | 10                                       | 41405,9                                                            | 4140,6                                  | 1,2                                     |
| X             | Масса из древесины или других волокнистых целлюлозных материалов                               | 11,8                                     | 116625,4                                                           | 13761,8                                 | 4                                       |
| XI            | Текстильные материалы и текстильные изделия                                                    | 12,5                                     | 56102,7                                                            | 7012,8                                  | 2                                       |
| XII           | Обувь, головные уборы, зонты, солнцезащитные зонты, трости, ...                                | 13,9                                     | 7362,6                                                             | 1023,4                                  | 0,3                                     |
| XIII          | Изделия из камны, гипса, цемента, асбеста, слюды или аналогичных материалов; .                 | 13,9                                     | 96714,9                                                            | 13443,4                                 | 3,9                                     |
| XIV           | Жемчуг природный или культивированный, драгоценные или                                         | 15                                       | 19014,9                                                            | 2852,2                                  | 0,8                                     |

|       |                                                                            |      |           |           |          |
|-------|----------------------------------------------------------------------------|------|-----------|-----------|----------|
|       | полудрагоценные камни; драгоценные металлы, .                              |      |           |           |          |
| XV    | Недрагоценные металлы и изделия из них                                     | 7,7  | 448917,8  | 34566,7   | 10       |
| XVI   | Машины, оборудование и механизмы: ...                                      | 5,7  | 1656887,8 | 94442,6   | 27,2     |
| XVII  | Средства наземного транспорта, летательные аппараты, плавучие средства ... | 6,0  | 607243,4  | 36434,6   | 10,5     |
| XVIII | Инструменты и аппараты оптические, ...                                     | 6,2  | 221574,7  | 13737,6   | 4        |
| XIX   | Оружие и боеприпасы; их части и принадлежности                             | 1,3  | 0         | 0         | 0        |
| XX    | Разные промышленные товары                                                 | 14,8 | 71196,7   | 10537,1   | 3        |
| XXI   | Произведения искусства, предметы коллекционирования и антиквариат          | 0,5  | 12998,5   | 65,0      | 0        |
|       | <b>Итоговые значения</b>                                                   | 9,8  | 9,8       | 4544120,8 | 347318,7 |

*Источник: Рассчитано автором по данным Таможенной статистики внешней торговли Азербайджанской Республики за 2010 год*

Таможенные ставки XVI раздела обеспечивают 27,2% таможенных пошлин, IV раздела - 15,7%, XV раздела - 10,5%, XVII раздела - 10,0%, платежей.

Таким образом, всего четыре раздела (IV, XV, XVI, XVII) обеспечивают 63,4% поступлений от таможенных пошлин. Можно выделить девять разделов из двадцати одного, за счет которых фактически обеспечиваются поступления от таможенных пошлин. Так разделы IV, VI, VII, X, XIII, XV, XVI, XVII, XVIII обеспечивают 83,8% всех поступлений от таможенных пошлин.

Следовательно, именно эти девять разделов из двадцати одного определяют фискальную направленность таможенного тарифа и фискальные платежи, поэтому внимание таможенных органов при сборе таможенных пошлин в первую очередь должно быть акцентировано на них.

Величина ставки пошлины сама по себе не определяет объем поступлений от таможенных пошлин. Например, самые высокие среднеарифметические ставки пошлины содержат VIII и XIV разделы, где величина пошлины составляет 15%. Однако, несмотря на высокое значение пошлины, поступления в бюджет финансовых средств от этих разделов составляют соответственно 0,2% и 0,8% всех поступлений от таможенных пошлин. В то же время 27,2 % всех поступлений от таможенных пошлин

приходится на XVI раздел, где среднеарифметическая ставка пошлины одна из самых низких и составляет 5,7%.

Основываясь на этих данных проведем модельные расчеты и оценим бюджетные последствия изменения ставок. Азербайджан в переговорах с ВТО к концу переходного периода предлагает среднюю ставку тарифа на уровне 11,7%, если ему удастся отстоять свои позиции по данному вопросу, то вступление в ВТО не окажет негативных последствий в части пополнения государственного бюджета, так как сейчас средняя ставка тарифа составляет 9,8%. Однако, мы при проведении модельного расчета снизим среднеарифметическую ставку тарифа до 8%, поскольку именно в этом диапазоне колеблется средняя зависимая (боунд) ставка тарифа в бывших советских республиках-членах ВТО.

При первом варианте модельного расчета, мы снизим среднюю ставку тарифа пропорционально понижая ставку тарифа всех разделов на 1-3% (табл.3.2).

Данные табл.3.2 показывают, что уменьшение среднеарифметической ставки пошлины с 9,8% до 8%, т.е. на 1,6%, влечет за собой уменьшение поступлений от таможенных пошлин на 52212,0 тыс.долл.США или 15,5%.

Таблица 3.2

## Средние ставки модельного тарифа и их вклад в бюджет

| Раздел тарифа | Наименование раздела                                                                                 | Ср.величина ставки тарифа в 2010 г. (%) | Ср.вел.ставки модельного тарифа (%) | Стоим.величина импорта (тыс.долл.США) | Стоим.величина модельных пошлин (тыс.долл.США) |
|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------------|
| I             | Живые животные, продукты животного происхождения                                                     | 13,3                                    | 10,3                                | 59249,9                               | 6102,7                                         |
| II            | Продукты растительного происхождения                                                                 | 12,5                                    | 9,8                                 | 81822,7                               | 8018,6                                         |
| III           | Жиры и масла животного или растительного происхождения...                                            | 9,9                                     | 7,9                                 | 57400,2                               | 4534,6                                         |
| IV            | Готовые пищевые продукты, алкогольные и безалкогольные напитки и уксус; табак и его заменители       | 14,7                                    | 11,7                                | 369813,7                              | 43268,2                                        |
| V             | Минеральные продукты                                                                                 | 7,4                                     | 6,4                                 | 91202,4                               | 5837,0                                         |
| VI            | Продукция химической и связанных с ней отраслей промышленности                                       | 4,3                                     | 4,3                                 | 359675,2                              | 15466,0                                        |
| VII           | Пластмассы и изделия из них: каучук, резина и изделия из них                                         | 8,7                                     | 6,6                                 | 165143,2                              | 10899,5                                        |
| VIII          | Необработанные шкуры, выделенная кожа, натуральный мех и изделия из них..                            | 15                                      | 12,0                                | 3768,2                                | 452,2                                          |
| IX            | Древесина и изделия из древесины, древесный уголь; пробка и изделия из нее                           | 10                                      | 8,0                                 | 41405,9                               | 3312,5                                         |
| X             | Масса из древесины или других волокнистых целлюлозных материалов                                     | 11,8                                    | 9,8                                 | 116625,4                              | 11429,3                                        |
| XI            | Текстильные материалы и текстильные изделия                                                          | 12,5                                    | 10,5                                | 56102,7                               | 5890,8                                         |
| XII           | Обувь, головные уборы, зонты, солнцезащитные зонты, трости, ...                                      | 13,9                                    | 10,9                                | 7362,6                                | 802,5                                          |
| XIII          | Изделия из камня, гипса, цемента, асбеста, слюды или аналогичных материалов; .                       | 13,9                                    | 11,9                                | 96714,9                               | 11509,1                                        |
| XIV           | Жемчуг природный или культивированный, драгоценные или полудрагоценные камни; драгоценные металлы, . | 15                                      | 13,0                                | 19014,9                               | 2471,9                                         |
| XV            | Недрагоценные металлы и изделия из них                                                               | 7,7                                     | 6,7                                 | 448917,8                              | 30077,5                                        |
| XVI           | Машины, оборудование и механизмы: ...                                                                | 5,7                                     | 4,7                                 | 1656887,8                             | 77873,7                                        |
| XVII          | Средства наземного транспорта, летательные аппараты, плавучие средства ...                           | 6,0                                     | 4,5                                 | 607243,4                              | 27326,0                                        |
| XVIII         | Инструменты и аппараты оптические, ...                                                               | 6,2                                     | 5,2                                 | 221574,7                              | 11521,9                                        |
| XIX           | Оружие и боеприпасы; их части и принадлежности                                                       | 1,3                                     | 1,3                                 | 0                                     | 0,0                                            |
| XX            | Разные промышленные товары                                                                           | 14,8                                    | 11,8                                | 71196,7                               | 8401,2                                         |
| XXI           | Произведения искусства, предметы коллекционирования и антиквариат                                    | 0,5                                     | 0,5                                 | 12998,5                               | 65,0                                           |
|               | <b>Итоговые значения</b>                                                                             | 9,8                                     | 8,0                                 | 4544120,8                             | 285260,2                                       |

*Примечание: Таблица разработана автором*

Во втором варианте приведем пример модельного расчета, когда средняя ставка тарифа будет уменьшена за счет снижения ставок тарифа тех товарных разделов, роль которых незначительна в формировании бюджетных поступлений. Уменьшим среднее значение ставок тарифа раздела V с 7,4% до 5%, раздела VIII с 15% до 5,0%, раздела IX с 10,0% до 5,0%, раздела XII с 13,9% до 7,0%, раздела XIV с 15,0% до 7,5%, раздела XIX с 1,3% до 0%, раздела XX с 14,8% до 12%, раздела XXI с 0,5% до 0% и рассчитаем бюджетные последствия.

**Таблица 3.3.**

**Средние ставки модельного тарифа и их вклад в бюджет**

| Раздел тарифа | Наименование раздела                                                                           | Ср.величина ставки тарифа в 2010 г.(%) | Ср.вел.ставки модельного тарифа (%) | Стоим.величина импорта (тыс.долл.США) | Стоим.величина модельных пошлин (тыс.долл.США) |
|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------------|
| 1             | 2                                                                                              | 3                                      | 4                                   | 5                                     | 6                                              |
| I             | Живые животные, продукты животного происхождения                                               | 13,3                                   | 13,3                                | 59249,9                               | 7880,2                                         |
| II            | Продукты растительного происхождения                                                           | 12,5                                   | 12,5                                | 81822,7                               | 10227,8                                        |
| III           | Жиры и масла животного или растительного происхождения...                                      | 9,9                                    | 9,9                                 | 57400,2                               | 5682,6                                         |
| IV            | Готовые пищевые продукты, алкогольные и безалкогольные напитки и уксус; табак и его заменители | 14,7                                   | 14,7                                | 369813,7                              | 54362,6                                        |
| V             | Минеральные продукты                                                                           | 7,4                                    | 5                                   | 91202,4                               | 4560                                           |
| VI            | Продукция химической и связанных с ней отраслей промышленности                                 | 4,3                                    | 4,3                                 | 359675,2                              | 15466                                          |
| VII           | Пластмассы и изделия из них: каучук, резина и изделия из них                                   | 8,7                                    | 8,7                                 | 165143,2                              | 14367,5                                        |
| VIII          | Необработанные шкуры, выделенная кожа, натуральный мех и изделия из них..                      | 15                                     | 5                                   | 3768,2                                | 188,4                                          |
| IX            | Древесина и изделия из древесины, древесный уголь; пробка и изделия из нее                     | 10                                     | 5                                   | 41405,9                               | 2070,3                                         |
| X             | Масса из древесины или других волокнистых целлюлозных материалов                               | 11,8                                   | 11,8                                | 116625,4                              | 13761,8                                        |
| XI            | Текстильные материалы и текстильные изделия                                                    | 12,5                                   | 12,5                                | 56102,7                               | 7012,8                                         |
| XII           | Обувь, головные уборы, зонты, солнцезащитные зонты, трости, ...                                | 13,9                                   | 7                                   | 7362,6                                | 515,4                                          |
| XIII          | Изделия из камня, гипса, цемента, асбес-                                                       | 13,9                                   | 13,9                                | 96714,9                               | 13443,4                                        |

|          |                                                                                                      |          |          |           |          |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|-----------|----------|
|          | та, слюды или аналогичных материалов; .                                                              |          |          |           |          |
| <b>1</b> | <b>2</b>                                                                                             | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b>  | <b>6</b> |
| XIV      | Жемчуг природный или культивированный, драгоценные или полудрагоценные камни; драгоценные металлы, . | 15       | 7,5      | 19014,9   | 1426,1   |
| XV       | Недрагоценные металлы и изделия из них                                                               | 7,7      | 7,7      | 448917,8  | 34566,7  |
| XVI      | Машины, оборудование и механизмы: ...                                                                | 5,7      | 5,7      | 1656887,8 | 94442,6  |
| XVII     | Средства наземного транспорта, летательные аппараты, плавучие средства ...                           | 6,0      | 6        | 607243,4  | 36434,6  |
| XVIII    | Инструменты и аппараты оптические, ...                                                               | 6,2      | 6,2      | 221574,7  | 13737,6  |
| XIX      | Оружие и боеприпасы; их части и принадлежности                                                       | 1,3      | 0        | 0         | 0        |
| XX       | Разные промышленные товары                                                                           | 14,8     | 12       | 71196,7   | 8543,6   |
| XXI      | Произведения искусства, предметы коллекционирования и антиквариат                                    | 0,5      | 0        | 12998,5   | 0        |
|          | <b>Итоговые значения</b>                                                                             | 9,8      | 8,0      | 4544120,8 | 338690,0 |

*Примечание: Таблица разработана автором*

Данные табл. 3.3 показывают, что уменьшение среднего значения ставки импортного тарифа до того же значения (8%) за счет выборочных разделов (V, VIII, IX, XII, XIV, XIX, XX, XXI) влечет за собой уменьшение платежей на 8628,7 тыс.долл.США или 2,5%.

В третьем варианте приведем пример модельного расчета, когда средняя ставка тарифа будет в основном уменьшена за счет снижения ставок тарифа товарных разделов, содержащих товары, снижение ставки тарифа на которых приветствуются со стороны ВТО и повышения ставок на разделы, содержащие, товары, которые имеют большое значение в экономике Азербайджана и считаются приоритетными направлениями при реализации мер поддержки.

Таблица 3.4.

## Средние ставки модельного тарифа и их вклад в бюджет

| Раздел тарифа | Наименование раздела                                                                                 | Ср.величина ставки тарифа в 2010 г.(%) | Ср.вел.ставки модельного тарифа (%) | Стоим.величин а импорта (тыс.долл.США) | Стоим.величин а модельных пошлин (тыс.долл.США) |
|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------------|
| 1             | 2                                                                                                    | 3                                      | 4                                   | 5                                      | 6                                               |
| I             | Живые животные, продукты животного происхождения                                                     | 13,3                                   | 16                                  | 59249,9                                | 9480,0                                          |
| II            | Продукты растительного происхождения                                                                 | 12,5                                   | 19                                  | 81822,7                                | 15546,3                                         |
| 1             | 2                                                                                                    | 3                                      | 4                                   | 5                                      | 6                                               |
| III           | Жиры и масла животного или растительного происхождения...                                            | 9,9                                    | 14                                  | 57400,2                                | 8036,0                                          |
| IV            | Готовые пищевые продукты, алкогольные и безалкогольные напитки и уксус; табак и его заменители       | 14,7                                   | 17                                  | 369813,7                               | 62868,3                                         |
| V             | Минеральные продукты                                                                                 | 7,4                                    | 5                                   | 91202,4                                | 4560,1                                          |
| VI            | Продукция химической и связанных с ней отраслей промышленности                                       | 4,3                                    | 3,5                                 | 359675,2                               | 12558,6                                         |
| VII           | Пластмассы и изделия из них: каучук, резина и изделия из них                                         | 8,7                                    | 8,7                                 | 165143,2                               | 14367,5                                         |
| VIII          | Необработанные шкуры, выделенная кожа, натуральный мех и изделия из них..                            | 15                                     | 5                                   | 3768,2                                 | 188,4                                           |
| IX            | Древесина и изделия из древесины, древесный уголь; пробка и изделия из нее                           | 10                                     | 5                                   | 41405,9                                | 2070,3                                          |
| X             | Масса из древесины или других волокнистых целлюлозных материалов                                     | 11,8                                   | 9                                   | 116625,4                               | 10496,3                                         |
| XI            | Текстильные материалы и текстильные изделия                                                          | 12,5                                   | 13                                  | 56102,7                                | 7293,4                                          |
| XII           | Обувь, головные уборы, зонты, солнцезащитные зонты, трости, ...                                      | 13,9                                   | 4                                   | 7362,6                                 | 294,5                                           |
| XIII          | Изделия из камня, гипса, цемента, асбеста, слюды или аналогичных материалов; .                       | 13,9                                   | 12                                  | 96714,9                                | 11605,8                                         |
| XIV           | Жемчуг природный или культивированный, драгоценные или полудрагоценные камни; драгоценные металлы, . | 15                                     | 5                                   | 19014,9                                | 950,7                                           |
| XV            | Недрагоценные металлы и изделия из них                                                               | 7,7                                    | 7,7                                 | 448917,8                               | 34566,7                                         |
| XVI           | Машины, оборудование и механизмы: ...                                                                | 5,7                                    | 6                                   | 1656887,8                              | 99413,3                                         |
| XVII          | Средства наземного транспорта, летательные аппараты, плавучие средства ...                           | 6,0                                    | 6,1                                 | 607243,4                               | 37041,8                                         |
| XVIII         | Инструменты и аппараты оптические, ...                                                               | 6,2                                    | 6,2                                 | 221574,7                               | 13737,6                                         |
| XIX           | Оружие и боеприпасы; их части и принадлежности                                                       | 1,3                                    | 0                                   | 0                                      | 0                                               |
| XX            | Разные промышленные товары                                                                           | 14,8                                   | 6                                   | 71196,7                                | 4271,8                                          |
| XXI           | Произведения искусства, предметы коллекционирования и антиквариат                                    | 0,5                                    | 0                                   | 12998,5                                | 0                                               |
|               | <b>Итоговые значения</b>                                                                             | 9,8                                    | 8,0                                 | 4544120,8                              | 349377,4                                        |



Данные таблицы 3.4. показывают, что при аналогичном уменьшении среднего значения ставки импортного тарифа наблюдается рост поступлений на 2058,7 тыс.долл.США или на 0,6%.

Смоделировав 3 варианта снижения средней ставки тарифа до одинакового уровня -8%, мы видим значительные расхождения в суммарной величине пошлин, поступающих в бюджет. При одной и той же средней ставке тарифа бюджет может понести значительные или незначительные потери, также может и пополниться.

Проведенные модельные расчеты показали, что уменьшение средней ставки импортного таможенного тарифа еще не означает автоматического снижения таможенных пошлин. Уменьшение средней ставки тарифа может идти за счет ставок, потерявших свое торгово-политическое значение, либо за счет ставок, товарные позиции которых никогда не использовались. При этом варьирование ставок может быть разнонаправленным. Одни ставки увеличиваются, другие уменьшаются.

Анализируя проведенные модельные расчеты, мы пришли к выводу, что в современных условиях, когда перед Азербайджаном актуальна задача вступления в ВТО, третий вариант модели наиболее приемлем по нескольким причинам. Во-первых, государство, с целью защиты от иностранной конкуренции имеющих стратегическое значение отраслей отечественной экономики и молодых отраслей, неспособных к успешной конкуренции с аналогичными отраслями других стран, может повысить ставки тарифа на данные группы товаров. Во-вторых, уменьшить среднюю ставку тарифа за счет неиспользуемых или малоиспользуемых товарных позиций; товаров, не представляющих угрозу отечественным производителям; уникального оборудования и товаров, снижение ставок, которых приветствуется ВТО.

### **3.3.Совершенствование таможенного посредничества и повышение экономической эффективности его услуг .**

При проведении таможенного контроля с применением ГТД контроль за начислением и взиманием таможенных платежей можно разделить на два этапа:

1. контроль за правильностью начисления и полнотой уплаты таможенных платежей, обоснованностью предоставления льгот и преференций в процессе таможенного оформления на таможенных постах.

2. повторный контроль полноты уплаты таможенных платежей, обоснованности предоставления льгот и преференций по таможенным платежам в отделе контроля таможенной стоимости, отделе таможенных платежей и отделе экспортного контроля и нетарифного регулирования.

Контроль полноты уплаты таможенных платежей в процессе таможенного оформления включает в себя несколько этапов, от которых в конечном итоге зависит достоверность такого контроля. Это:

- проверка правильности описания и кодирования товара по ТН ВЭД;
- контроль таможенной стоимости товара;
- документальная проверка и проверка в процессе таможенного досмотра страны происхождения товара;
- при необходимости проверка соблюдения всех условий предоставления товару преференциального режима;
- проверка правильности заполнения ГТД и соответствия данных о происхождении товара в сертификате формы «А» и «СТ-1» с данными в ГТД;
- непосредственная проверка всех граф ГТД, связанных начислением таможенных платежей;
- проверка наличия денежных средств у данного участника ВЭД на счете таможни, достаточных для оплаты таможенных платежей и пеней.

От качества проведения указанных этапов контроля таможенных платежей во многом зависит работа отделов таможенных платежей по

повторному (последующему) контролю правильности начисления и уплаты таможенных платежей. Это:

- контроль соответствия электронной копии ГТД ее бумажному носителю по графе 47 и в ГТД;
- повторная проверка правильности таможенных платежей;
- проверка обоснованности выпуска товаров при заявлении льготных таможенных режимов (реимпорт, реэкспорт, временный ввоз, переработка вне таможенной территории, переработка на таможенной территории, переработка под таможенным контролем), а также особенностей таможенных режимов: вклад товаров в уставной фонд предприятий с иностранными инвестициями, гуманитарная и техническая помощь, ввоз товаров культурного, научного и просветительского характера;
- контроль уплаты периодических таможенных платежей по товарам, оформленным в режиме временного ввоза с частичным освобождением от уплаты таможенных платежей;
- ведение лицевых счетов участников ВЭД по начисленным и уплаченным таможенным платежам;
- осуществление контроля за исполнением банками своих гарантийных обязательств;
- осуществление контроля за соблюдением участниками ВЭД «договоров о залоге»;
- осуществление контроля за соблюдением участниками ВЭД графиков погашения задолженности по таможенным платежам;
- осуществление встречных сверок с участниками ВЭД по начисленным и уплаченным таможенным платежам.

Действия, направленные на неправомерное освобождение от таможенных платежей или их занижение, подразделяются на заявление в таможенной декларации и иных документах, необходимых для таможенных целей:

- недостоверных сведений о таможенном режиме;
- недостоверных сведений о таможенной стоимости;

- недостоверных сведений о стране происхождения товара;
- заявление иных недостоверных сведений, дающих основание для освобождения от таможенных платежей или занижения их размера.

Проанализируем конкретные примеры таких действий.

Одним из самых распространенных способов уклонения от таможенных платежей является занижение таможенной стоимости.

Практическое применение таможенных тарифов, эффективность мер тарифного регулирования, их согласованность и соответствие международным нормам и правилам, которые устанавливают порядок исчисления налоговой базы таможенных пошлин, налогов и сборов, то есть зависят от той стоимости товаров, которая используется в качестве базы налогообложения.

Законом АР «О таможенном тарифе» введено понятие – «таможенная стоимость», там же установлены правила определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию АР.

Стоимость товара, которая используется для расчета таможенных платежей при перемещении товаров через таможенную границу, образуется (формируется) на определенном этапе продвижения товаров от продавца к покупателю, включает соответствующие этому этапу компоненты (составляющие затрат и прибыли) и рассматривается в качестве таможенной стоимости товаров.

Таможенная стоимость – это та стоимость, которая используется в целях таможенного обложения, то есть в качестве основы начисления таможенных платежей по ставкам, установленным в процентах.

В этом состоит основное функциональное назначение категории «таможенная стоимость товаров» - быть базой для расчета таможенных платежей. Кроме того, исчисление таможенной стоимости прямо или косвенно необходимо также и для других таможенных целей, таких как таможенная статистика, проверка обоснованности цены при бартерных сделках, контроль за эквивалентностью встречных товарных отправок, осуществление валютного контроля при проведении экспортно-импортных

операций, контроль за соблюдением устанавливаемых стоимостных квот.

Введение новой налоговой базы предполагает для обеспечения эффективности ее действия наличие, по крайней мере, двух моментов: во-первых, установление четкого порядка исчисления базы налогообложения, т.е. определение перечня основных элементов (структуры) этой исходной базы и правил их определения; во-вторых, введение необходимых контрольных механизмов, позволяющих государству контролировать соблюдение установленных правил. Именно этим целям служит понятие «таможенная стоимость» и жесткая регламентация порядка ее определения.

В азербайджанском импортном тарифе до 1998 года преобладали таможенные пошлины, исчисляемые по ставкам в процентах от стоимости товаров. При ввозе товаров на территорию АР взимаются также НДС, а в отношении отдельных товаров – акцизы. Таможенные сборы за таможенное оформление установлены тоже в процентах от стоимости.

В этой связи становится ясным, что установление четких норм и правил определения таможенной стоимости ввозимых и вывозимых товаров необходимо для обеспечения полноты поступлений в государственный бюджет доходов от взыскания таможенных платежей благодаря правильному исчислению базы налогообложения товаров, перемещаемых через таможенную границу АР. Кроме реализации чисто фискальных функций, наличие и действие механизма определения и контроля таможенной стоимости способствует решению задач построения рыночной экономики путем создания равных конкурентных условий для хозяйствующих субъектов: все участники ВЭД ставятся в равные условия с точки зрения правил расчета установленных законом пошлин, налогов и сборов при ввозе (вывозе) товаров.

Система определения таможенной стоимости товаров в АР основывается на общих принципах таможенной оценки, принятых в международной практике. В соответствии со статьей 11 Закона АР «О таможенном тарифе» порядок определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию АО, устанавливается Кабинетом

Министров Азербайджанской Республики на основании положений Закона АР «О таможенном Тарифе». А вот порядок определения таможенной стоимости вывозимых товаров устанавливается Кабинетом Министров АР без учета положений закона «О таможенном тарифе».

В настоящее время таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию АР, определяется на основании положений Закона АР «О таможенном тарифе», положения которого полностью соответствуют международному правовому стандарту – Кодексу таможенной стоимости ГАТТ или иначе – оглашения о применении статьи VII ГАТТ. В статье ГАТТ установлено, что «оценка ввезенного товара для таможенных целей должна быть основана на действительной стоимости ввезенного товара и не должна основываться на стоимости товара отечественного происхождения или на произвольных или фиктивных ценах». Реализация на практике этого принципа позволяет коммерсантам «определить разумной степенью точности стоимость товаров для таможенных целей».

Кодексом ГАТТ установлены методы таможенной оценки. Кодекс о таможенной стоимости ГАТТ закрепляет в качестве основы определения таможенной стоимости цену сделки, под которой понимается цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за импортируемый товар и которая используется в качестве базы при проведении таможенной оценки методом 1 – по цене сделки с ввозимыми товарами. Цена сделки, или фактурная цена, устанавливается с использованием общепринятых условий поставки в соответствии Инкотермс - 90. В таможенную стоимость при ввозе товаров в АР включаются следующие компоненты, если они не были включены в цену сделки:

- расходы по доставке товаров до места ввоза на таможенную территорию АР;
- дополнительные расходы, понесенные покупателем.

Действующий порядок определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию АР, утвержден постановлением Кабинета Министров АР от 2 ноября 2000 года №202.

Закрепление в Азербайджанском таможенном законодательстве унифицированной методологии определения таможенной стоимости товаров позволяет экспортерам точно знать принципы и методы определения таможенной стоимости, которые будут применяться к их товарам при ввозе в АР, соответственно ими может быть рассчитана сумма таможенных платежей, подлежащих уплате в АР, и, следовательно, конечная цена экспортированного ими товара, которая будет определять эффективность внешнеторговой сделки.

Но практика показала, что введение на территории АР жесткого механизма контроля таможенной стоимости практически параллельно с ростом ставок таможенных пошлин и налогов привело к тому, что экспортеры и импортеры ставили перед собой задачу минимизации таможенных платежей в АР, и занижение цены сделки и таможенной стоимости для многих из них становилось важной проблемой.

Существует несколько способов занижения таможенной стоимости товаров, ввозимых в АР. Например, в Азербайджанскую республику поставляется товар по подложному счету (инвойсу), о чем азербайджанский импортер заранее договорился с зарубежным торговым партнером, которому это занижение тоже выгодно, потому что конкурентоспособность его товара возрастает в АР, и, следовательно, продолжатся его поставки в АР.

В этом случае экспортер товаров для целей таможенного оформления в стране экспорта в документах указывает подлинную информацию о товаре: его наименование, код ТН ВЭД, количество, стоимость. А азербайджанской таможене уже азербайджанский импортер представляет другие документы, в которых импортируемый товар вдруг меняет иногда наименование, иногда код, иногда стоимость, количество, а иногда сразу все. Импортер идет на эти нарушения для возможного достижения одной цели – занижения суммы таможенных платежей, подлежащих уплате в АР.

Основной целью таможенных органов Азербайджанской Республики является сбор таможенных платежей, поэтому ГТК АР предпринимает ряд мер для того, чтобы исключить возможность занижения контрактной и,

соответственно, таможенной стоимости ввозимых в Азербайджан товаров, от величины которой зависит размер взимаемых таможенных платежей. Опыт таможенного оформления товаров в АР в 90-е годы показал, что участники ВЭД в ответ на ужесточение таможенного налогообложения готовы манипулировать контрактной стоимостью товара.

Это подтвердило, что помимо установления четкого порядка исчисления налоговой базы необходим работающий контрольный механизм, позволяющий государству контролировать соблюдение установленных правил. На период адаптации системы ГАТТ-ВТО по таможенной оценке к азербайджанским условиям 1997 года Кабинет Министров АР расширяет номенклатуру товаров, по которым применяются комбинированные или специфические ставки ввозных таможенных пошлин и акцизов. Продолжается работа по разработке методики определения величины нижнего предела ставки пошлины, механизма его корректировки с учетом изменяющихся условий (конъюнктуры рынка, сезонных колебаний цен и т.д.).

В настоящее время активно ведется работа по совершенствованию ценовой базы данных, созданию системы информационного обеспечения для целей контроля таможенной стоимости.

Сегодня в качестве основного противодействия занижению таможенной стоимости используется установление предельных фиксированных значений цен на отдельные товары.

При ввозе товаров по ценам ниже установленных производится их временная (условная) оценка на базе фиксированных цен, до выяснения действительно уплаченной цены, для чего в таможенную должны быть представлены дополнительные сведения, доказывающие достоверность декларируемой цены. Условный выпуск товара будет возможен при проведении корректировки таможенной стоимости и уплаты откорректированных таможенных платежей.

ГТК АР продолжает работу по совершенствованию механизма контроля таможенной стоимости: в 2001-2002 годах применяется



Временное положение о распределении компетенции по контролю таможенной стоимости товаров между таможенными органами различных уровней в зависимости от цены за единицу товара.

Метод последующей реализации предполагает, что из цены последующей реализации вычитаются разумные затраты по реализации товаров и наценки, обеспечивающие разумную и обычную для данной сферы деятельности прибыль. Методу последующей реализации соответствует метод вычитания, формулированный в Законе АР «О Таможенном тарифе», который является более конкретным, в нем уточнено, что вычеты производятся из цены реализации оцениваемых, идентичных или однородных товаров, вычеты разрешены по конкретным направлениям: затраты по продаже, транспортировке, хранению, таможенные платежи и внутренние налоги, размер которых должен быть подтвержден документально.

Затратный метод предполагает определение рыночной цены товаров суммированием произведенных затрат и наценки. Он в общих чертах аналогичен методу сложения при определении таможенной стоимости.

Для определения рыночной цены могут быть использованы:

- официальные источники информации о рыночных ценах и биржевых котировках;
- информационная база органов государственной власти и местного самоуправления;
- информация, представленная налогоплательщиком налоговому органу.

В соответствии с вышеизложенным считаю целесообразным:

- В целях упорядочения контроля транспортной составляющей в таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию АР, ГТК АР необходимо подготовить информационную базу о стоимости доставки до мет ввоза на таможенную территорию АР (или учетом перспектив развития – до границы Таможенного союза).

- ГТК АР подготовить базу о стоимости доставки от пунктов

отправления до таможенной границы АР для проведения расчета статистической стоимости.

- ГТК АР декретированную таможенную оценку подакцизных и других налогооблемких товаров включить отдельным столбцом в импортный тариф, отмена декретированной таможенной оценки должна быть очень постепенной и может быть начата только при реальном снижении уровня налогообложения ввозимых товаров.

- Отделам таможенной инспекции и отделам контроля таможенной стоимости, таможен и таможенных управлений регулярно проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД, которые осуществляют ввоз (вывоз) налогооблемких товаров.

- Отделам подготовки таможен постоянно проводить обучение инспекторского состава отделов таможенного оформления и таможенного контроля, а также отдела контроля таможенной стоимости по организации контроля таможенной стоимости и проведению корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей, по вопросам применения налогового законодательства АР при таможенном оформлении товаров и транспортных средств.

Особое место в организации таможенного контроля занимает вопрос об обоснованности предоставления льгот по уплате таможенных платежей.

В таможенной практике часто употребляется термин «преференция».

Преференция чаще всего представляют собой ставки таможенных тарифов ниже обычных и таким образом выражают привилегию, получаемую от данной страны теми или иными ее партнерами. Во время заключения Генерального соглашения о тарифах и торговле были приняты во внимание отношения солидарности, объединявшие территории колониальных империй, а также те страны, которые, обретя политическую независимость, сохраняли с ними тесные связи, в частности, в экономической области.

В соответствии со статьей 33 Закона АР «О таможенном тарифе» под тарифной льготой (тарифной преференцией) понимается предоставляемая на условиях взаимности или в одностороннем порядке при реализации торговой

политики АР льгота в отношении товара, перемещаемого через таможенную границу АР в виде:

- возврата ранее уплаченной пошлины;
- освобождения от оплаты пошлиной;
- снижения ставки пошлины;
- установления тарифных квот на преференциальный ввоз (вывоз)

товара.

Тарифная льгота представляет собой льготное налогообложение в связи со взиманием только таможенной пошлины, которая начисляется по ставке таможенного тарифа. Тарифные льготы являются частью понятия «таможенные льготы». Под таможенными льготами понимаются разнообразные льготы в части таможенного оформления, таможенного контроля и, конечно же, таможенных платежей, к которым относятся таможенные пошлины, налоги (НДС и акцизы), таможенные сборы за таможенное оформление товаров и транспортных средств. Так как НДС и акцизы в соответствии с положениями статьи 6 Налогового Кодекса АР относятся к государственным налогам, то таможенные льготы по таможенным платежам являются разновидностью налоговых льгот.

Порядок предоставления тарифных льгот, установленный Законом АР «О таможенном тарифе», определяется исключительно Кабинетом Министров АР.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Таможенная служба Азербайджанской Республики является контрольным органом исполнительной власти. Таможня контролирует экспортно-импортные операции на основании таможенного законодательства. Соответственно инструментами таможенно-тарифного регулирования ВЭД являются тарифные и нетарифные меры.

Проведенное исследование позволило автору сделать вывод о том, что к таможенным платежам логичнее было бы относить не все платежи, взимаемые таможенными органами, а те, из них, которые непосредственно связаны с перемещением товаров через таможенную границу АР или способствует такому перемещению. К ним относятся таможенная пошлина уравнивательные налоги (НДС, акциз), а также сборы за оказанные таможенными органами услуги.

Состав таможенных платежей должен, на наш взгляд определяться как функциями, которые они выполняют при осуществлении государством внешнеэкономической деятельности, так необходимостью возмещения затрат органу, который осуществляет непосредственный таможенный контроль за соблюдением таможенных правил участниками внешнеэкономической деятельности.

Соответственно, таможенные платежи мы определяем как совокупность таможенной пошлины и уравнивательных налогов, являющихся инструментами тарифного и нетарифного регулирования ВЭД, а также таможенных сборов за осуществление таможенными органами юридически значимых действий.

В таможенной терминологии используется также понятие таможенных доходов. Под ними следует понимать совокупность взимаемых, таможенными органами в денежной форме доходов государственного бюджета таможенные платежи, так же пени, штрафы, конфисканты, проценты за предоставление отсрочки или рассрочки, средства от реализации залогового имущества.

Таможенные пошлины имеют отношение к ценам на потребление

(повышают цены и, таким образом, снижают их конкурентоспособность товаров). Большинство исследователей рассматривают таможенную пошлину как налоговую категорию, признают, что ее ценообразующая роль проявляется через налоговую сущность таможенной пошлины. Исследовав сущность таможенной пошлины с позиции общей теории цены и дифференциальной ренты, мы считаем, что ее следует рассматривать как интернациональную дифференциальную ренту.

По своей экономической природе таможенная пошлина является ценовой категорией. Она используется для целей приведения затрат в цене ввозимых товаров к уровню затрат в ценах отечественных товаров, для обеспечения равных условий при реализации товаров на территории АР, а также для финансового обеспечения деятельности государства. К тому же, таможенная пошлина уплачивается при перемещении товаров через таможенную границу, и, соответственно, предполагает специфический характер ее применения в каждом конкретном случае перемещения товаров с учетом внешних и национальных условий их производства и реализации.

Если на стороне государства таможенная пошлина, перечисленная в доходы бюджета, представляет собой определенный вид доходов, то на стороне декларанта, уплатившего пошлину - как определенный вид расходов, что, на наш взгляд, должно входить в содержательную характеристику пошлин. На первую сторону ее содержания всегда обращается внимание, о чем свидетельствуют многочисленные попытки соотнести ее с налогами, на вторую - нет. А это, на наш взгляд, обедняет понимание экономической природы таможенных пошлин, не способствует выяснению подлинной связи их с ценами — еще одной важной сущностной характеристикой экономической природы таможенных пошлин. Ведь, как известно, ценам принадлежит центральное место в механизме осуществления экономических процессов. Именно цена обеспечивает соотнесение доходов и расходов экономических субъектов.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. «Artıq ödənilmiş və ya alınmış gömrük ödənişlərinin qaytarılması Qaydaları» DGK-nin 25 dekabr 1997-ci il tarixli 1104 nömrəli əmri (elektron resurs) <http://www.customs.gov.az/az/dgks1104.html>
2. «Azərbaycan Respublikası ərazisinə gətirilən mallara əlavə dəyər vergisinin tətbiq edilməsi qaydaları haqqında» Təlimat, Əmr 1101, 25 dekabr 1997-ci il (elektron resurs) <http://www.customs.gov.az/az/dgks1101.html>
3. «Azərbaycan Respublikası gömrük sisteminin 2007- 2011-ci illərdə inkişafına dair Dövlət Proqramı» «Azərbaycan» qəzeti, 2 fevral 2007-ci il, №22
4. «Azərbaycan Respublikasında bəzi fəaliyyət növləri üzrə ixracın stimullaşdırılması haqqında» Azərbaycan Respublikası Nazirlər Kabinetinin 26 iyul 2006-cı il tarixli 185 nömrəli qərarı. Azərbaycan Respublikasının Qanunvericilik Toplusu, 2006-cı il, №7, maddə 652
5. «Azərbaycan Respublikasında xarici ticarətin daha da liberallaşdırılması haqqında» AR Prezidentinin Fərmanı, 24 iyun 1997-ci il, №609 «Azərbaycan Respublikasının Qanunvericilik Toplusu» 1998-ci il, № 3, maddə 175
6. «Azərbaycan Respublikasında ixrac-idxal əməliyyatları üzrə gömrük rüsumlarının dərəcələri, gömrük rəsmiləşdirilməsinə görə alınan yığımların miqdarı haqqında» Azərbaycan Respublikası Nazirlər Kabinetinin 12 aprel 2001-ci il tarixli 80 nömrəli qərarı. «Azərbaycan Respublikasının Qanunvericilik Toplusu» 30 aprel 2001-ci il, № 4, maddə 289
7. «Azərbaycan Respublikasının ərazisinə gətirilən aksiz vergisinə cəlb olunan malların aksiz dərəcələrinin təsdiq edilməsi haqqında» Azərbaycan Respublikası Nazirlər Kabinetinin 19 yanvar 2001-ci il tarixli 20 nömrəli qərarı, «Azərbaycan Respublikasının Qanunvericilik Toplusu» 31 yanvar 2001-ci il, № 1, maddə 69
8. «Azərbaycan Respublikasının ərazisinə gətirilən malların gömrük dəyərinin

bəyan edilməsinin qayda və şərtləri haqqında» Əsasnamə, DGK-nin Əmri № 1106, 25 dekabr 1997-ci il, (elektron resurs)

<http://www.customs.gov.az/az/dgks1106.html>

9. «Azərbaycan Respublikasının ərazisinə gətirilən, əlavə dəyər vergisindən azad olunan malların siyahısı haqqında» Nazirlər Kabinetinin qərarı N 11 Bakı şəhəri, 31 yanvar 2005-ci il (elektron resurs) «Azərbaycan Respublikasının Qanunvericilik Toplusu», 2005-ci il, №1, maddə 55
- 10.«Azərbaycan Respublikasının gömrük ərazisinə gətirilən və bu ərazidən çıxarılan malların gömrük qiymətləndirilməsi sisteminin tətbiqi Qaydaları» haqqında Nazirlər Kabinetinin Qərarı № 7, 12 yanvar 1998-ci il (elektron resurs) <http://customs.gov.az/az/nkq7.html>
11. «Azərbaycan Respublikasının gömrük sərhədindən keçirilən mal və nəqliyyat vasitələrinin gömrük rəsmiləşdirilməsi və onlar üzərində gömrük nəzarətinin həyata keçirilməsinin nümunəvi Qaydaları» DGK-nin 6 sentyabr 2002-ci il tarixli № 062 əmr. URL: <http://www.az-customs.net/az/8184.htm>
- 12.«Azərbaycan Respublikasının gömrük sərhədindən keçirilən nəqliyyat vasitələrinin gömrük rəsmiləşdirilməsi Qaydaları» **DGK-nin 03 sentyabr 2004-cü il tarixli 82 nömrəli əmri (elektron resurs)** <http://www.customs.gov.az/az/dgks82.html>
- 13.«Fiziki şəxslər tərəfindən istehsal və kommersiya məqsədləri üçün nəzərdə tutulmayan malların Azərbaycan Respublikasının gömrük sərhədindən keçirilməsi Qaydaları» haqqında Azərbaycan Respublikası Nazirlər Kabinetinin 2001-ci il 31 may tarixli 105 nömrəli qərarı, (elektron resurs) <http://customs.gov.az/az/nkq105.html>
- 14.«Gömrük mədaxil orderinin doldurulması və onun tətbiqi ilə gömrük ödənişlərinin alınması qaydaları haqqında» Təlimat Əmr № 1105, 25 dekabr 1997-ci il <http://www.customs.gov.az/az/dgks1105.html>
- 15.«Gömrük rəsmiləşdirilməsinə görə gömrük yığımlarının alınması qaydaları» DGK, əmr № 73, 10 dekabr 1997-ci il (elektron resurs) <http://www.customs.gov.az/az/dgks73.html>
- 16.«Gömrük tarifi haqqında» AR qanunu, 20 iyun 1995 №1064, «Azərbaycan»

qəzeti 29 noyabr 1995-ci il, № 229

17. [«İstehlakçıların hüquqlarının müdafiəsi haqqında» Azərbaycan Respublikasının Qanunu № 1113, 19 sentyabr 1995-ci il,](#)  
«Azərbaycan» qəzeti 29 mart 1996-cı il, № 59
18. «Malın mənşə ölkəsinin təyin edilməsi qaydası» Azərbaycan Respublikası Nazirlər Kabinetinin 29 noyabr 2007-ci il tarixli 190 sayılı Qərarı. Azərbaycan Respublikasının Qanunvericilik Toplusu, 2007-ci il, № 11, maddə 1188
19. «Narkotik vasitələrin, psixotrop maddələrin və onların prekursorlarının dövriyyəsi haqqında» Azərbaycan Respublikasının Qanunu, 17 aprel 2007-ci il, [№313-IIIQD](#), «Respublika» qəzeti, 29 iyun 2007-ci il, № 140
20. «Yük gömrük bəyannamələrinin doldurulması Qaydaları» [DGK-nin 17 iyun 1998-ci il tarixli 27 nömrəli əmri \(elektron resurs\)](#)  
<http://www.customs.gov.az/az/dgks17061998.html>
21. Abdullayev S.H., Dadaşeva G.F., Feyzullayev C.Ə. Azərbaycan Respublikasının xarici ticarət sahəsində qanunvericiliyinin təhlili. Bakı, Adiloğlu Nəşriyyatı, 2006, 86 s.
22. Azərbaycan Respublikası Cinayət məəcəlləsi, Bakı,
23. Azərbaycan Respublikası Gömrük Məcəlləsi, Bakı 2012
24. Azərbaycan Respublikası Xarici ticarətinin gömrük statistikasını. İllik məcmua -2004, 431 s.
25. Azərbaycan Respublikası Xarici ticarətinin gömrük statistikasını. İllik məcmua -2005, 388 s.
26. Azərbaycan Respublikası Xarici ticarətinin gömrük statistikasını. İllik məcmua -2006, 412 s.
27. Azərbaycan Respublikası Xarici ticarətinin gömrük statistikasını. İllik məcmua -2007, 422 s.
28. Azərbaycan Respublikası Xarici ticarətinin gömrük statistikasını. İllik məcmua -2008, 424 s.



## **SUMMARY**

The dissertation consists of an introduction, three chapters, conclusion and bibliography.

In the introduction the urgency of the topic is substantiated, study of the problem is analyzed, goals and objectives of the study are defined.

The first chapter is entitled “Theoretical and methodological basis of state regulation of foreign trade activities and the experience of developed countries”. This chapter analyzes the historical and contemporary theories related to the regulation of foreign trade activities, examines the main areas of customs and tariff regulation, the application of the experience of developed countries, as well as position of the customs service in the regulation of foreign trade activities.

In the second chapter, entitled “Customs payments as a tool for regulation of foreign trade activities”, economic substance of customs payments is disclosed and payment procedure of customs payments is researched.

In the third chapter, entitled “Improving the customs and tariff regulation of foreign trade activities in Azerbaijan's accession to the WTO,” the probable consequences of Azerbaijan's accession to the WTO and its challenges in the field of customs and tariff regulation are assessed.

## **XÜLASƏ**

Dissertasiya işi giriş, üç fəsil, nəticə və istifadə olunmuş ədəbiyyat siyahısından ibarətdir.

Girişdə mövzunun aktuallığı əsaslandırılır, problemin öyrənilmə səviyyəsi, tədqiqatın məqsəd və vəzifələri müəyyənləşdirilir, elmi və praktiki əhəmiyyəti açıqlanır.

“Xarici iqtisadi fəaliyyətin dövlət tənzimlənməsinin nəzəri-metodoloji əsasları və inkişaf etmiş ölkələrin təcrübəsi “ adlanan birinci fəsildə xarici iqtisadi fəaliyyətin tənzimlənməsi ilə bağlı tarixi və müasir nəzəriyyələr təhlil olunur. Burada gömrük –tarif tənzimlənməsinin əsas istiqamətləri tədqiq olunmaqla inkişaf etmiş ölkələrin təcrübəsinin tətbiq edilməsi imkanları nəzərdən keçirilir və xarici iqtisadi fəaliyyətin tənzimlənməsində gömrük xidmətinin yeri araşdırılır.

İkinci fəsil “ Azərbaycan Respublikasında gömrük ödəmələrinin və hüquqi əsasların tədqiqi xüsusiyyətləri” adlanır. Bu fəsildə müasir şəraitdə Azərbaycan Respublikasında gömrük qanunvericiliyinin inkişafından bəhs olunur. Müxtəlif gömrük rejimlərində gömrük ödəmələrinin təmin olunma mexanizmi tədqiqi olunur.

“Gömrük xidməti və gömrük ödəmələri mexanizminin təkmilləşdirilməsi” adlı üçüncü fəsildə gömrük ödənişlərinə gömrük nəzarətinin gücləndirilməsi əməliyyatlarından bəhs olunur, gömrük vasitəçiliyinin iqtisadi effektivliyinin təkmilləşdirilməsi problemləri istiqamətində müəyyən təkliflər irəli sürülmüşdür.

## **ОТЗЫВ**

**На диссертационную работу магистранта 893 R по специальности  
Таможенная экспертиза Аз.ГЭУ-та Шукюрова Лейла Рафик гызы на  
тему «Проблемы совершенствования таможенного посредничества и  
повышение экономической эффективности его услуг»**

Таможенные платежи являются важным регулятором участия государства в системе внешнеэкономических связей. Они во многом определяют место страны в международном разделении труда и обеспечивают значительную часть доходов государства.

Опыт развитых стран свидетельствует о том, что эффективная система таможенных платежей является важным фактором экономического развития и необходимым условием существования сильного государства. Роль таможенных платежей в их экономике значительно трансформировалась. Фискальный приоритет таможенных платежей сменяется акцентом на регулирующую и защитную функции, для чего используются высокодифференцированные тарифы, построенные на принципе эскалации. В условиях глобализации транснациональные корпорации превращают отдельные страны в цеха единого мирового производства, основанного на международном разделении труда и отсутствии ценовых барьеров на пути движущихся товарных потоков.

Принципиально иная ситуация наблюдается в нашей стране. Практика применения здесь таможенных платежей за последние пятнадцать лет показывает, что из-за несоответствия потребностям развития экономики и несовершенства механизма их администрирования страна несет значительные потери.

Учитывая высшей изложенное аргументация актуальности темы диссертационной работы выбранной студентом Шукуровой Л.Р. представляется достаточно обусловленным и рекомендуются к защиты.

**проф. А.Ш.Шакаралиев**

## **ОТЗЫВ**

**На диссертационную работу магистранта 893 R по специальности  
Таможенная экспертиза Аз.ГЭУ-та Шукюрова Лейла Рафик гызы на  
тему «Проблемы совершенствования таможенного посредничества и  
повышение экономической эффективности его услуг»**

Таможенная служба Азербайджанской Республики является контрольным органом исполнительной власти. Таможня контролирует экспортно-импортные операции на основании таможенного законодательства. Соответственно инструментами таможенно-тарифного регулирования ВЭД являются тарифные и нетарифные меры.

Проведенное исследование позволило автору сделать вывод о том, что к таможенным платежам логичнее было бы относить не все платежи, взимаемые таможенными органами, а те, из них, которые непосредственно связаны с перемещением товаров через таможенную границу АР или способствует такому перемещению. К ним относятся таможенная пошлина уравнивательные налоги (НДС, акциз), а также сборы за оказанные таможенными органами услуги.

Состав таможенных платежей должен, на наш взгляд определяться как функциями, которые они выполняют при осуществлении государством внешнеэкономической деятельности, так необходимостью возмещения затрат органу, который осуществляет непосредственный таможенный контроль за соблюдением таможенных правил участниками внешнеэкономической деятельности.

Учитывая высшей изложенное аргументация актуальности темы диссертационной работы выбранной студентом Шукуровой Л.Р. представляется достаточно обусловленным и рекомендуются к защиты.

**к.э.н.Х.Н.Байрамова**

## РЕФЕРАТ

В современных условиях таможенные платежи, с одной стороны, являются важным регулятором, способствующим большей открытости рынка, с другой, одним из наиболее распространенных внешнеторговых инструментов протекционизма. Они во многом определяют место страны в международном разделении труда и обеспечивают значительную часть доходов государства. При этом в течение последних десятилетий наблюдается неуклонное снижение ставок импортных таможенных пошлин. Так, их средний уровень в развитых странах - участницах Всемирной торговой организации (ВТО) составляет сегодня 4-6%, в то время как на момент создания ГАТТ-ВТО эта величина превышала 30%.

В настоящее время таможенно-тарифное регулирование становится не только инструментом общей экономической политики на национальном уровне, но и объектом регулирующей деятельности международных экономических организаций, в первую очередь ВТО. Деятельность ВТО направлена на формирование общих принципов, норм, правил и инструментов таможенно-тарифного регулирования с целью свести к минимуму препятствия для развития международной торговли.

Таможенные платежи являются важным регулятором участия государства в системе внешнеэкономических связей. Они во многом определяют место страны в международном разделении труда и обеспечивают значительную часть доходов государства.

Опыт развитых стран свидетельствует о том, что эффективная система таможенных платежей является важным фактором экономического развития и необходимым условием существования сильного государства. Роль таможенных платежей в их экономике значительно трансформировалась. Фискальный приоритет таможенных платежей сменяется акцентом на регулирующую и защитную функции, для чего используются высокодифференцированные тарифы, построенные на принципе эскалации. В условиях глобализации транснациональные корпорации превращают отдельные страны в цеха единого мирового производства,

основанного на международном разделении труда и отсутствии ценовых барьеров на пути движущихся товарных потоков.

В связи с тем, что таможенные платежи являются совокупностью различных видов платежей (ввозная и вывозная пошлины, акцизы, НДС и другие), актуальным представляется определение экономической сущности этих видов платежей, особенно таможенных пошлин и налогов. Весьма актуальной является проблема выбора основы начисления различных видов платежей, определение уровня их оптимальных ставок.

На современном этапе правовые и экономические основы таможенно-тарифного регулирования внешней торговли Азербайджана в целом соответствуют нормам и правилам ВТО и с каждым днем все более совершенствуются. Однако остаются нерешенными проблемы открытия рынка, снижения средней ставки таможенного тарифа Азербайджанской Республики, протекционистской защиты национальных предприятий, а также обеспечения их конкурентоспособности как на внутреннем, так и на внешнем рынках.

В связи с тем, что таможенные платежи являются совокупностью различных видов платежей (ввозная и вывозная пошлины, акцизы, НДС и другие), актуальным представляется определение экономической сущности этих видов платежей, особенно таможенных пошлин и налогов. Весьма актуальной является проблема выбора основы начисления различных видов платежей, определение уровня их оптимальных ставок.

В условиях меняющейся экономической ситуации и трансформации мирового хозяйства Азербайджан нуждается в пересмотре роли таможенных платежей в системе внешнеэкономических отношений. В условиях предстоящего вступления Азербайджана в ВТО особое внимание следует уделять формированию рационального таможенного тарифа.

В связи с вышеизложенным определение роли таможенных платежей в регулировании внешнеэкономической деятельности, исследование проблем их рационального использования является научно и практически востребованным.

