

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ  
РЕСПУБЛИКИ**

**АЗЕРБАЙДЖАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**«ЦЕНТР МАГИСТРАТУРЫ»**

*На правах рукописи*

**Каримли Хадижа Дадаш кызы**

**МАГИСТРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ**

**На тему: «Основные направления реформирования тамо-  
женно-тарифного регулирования»**

**Название и шифр направления**

**ИИ-060401-Мировая экономика**

**«Таможенное дело»**

**Научный руководитель**

**к.э.н.Х.Н.Байрамова**

**Руководитель магистерской**

**программы**

**к.э.н. М.М.Асланова**

**Заведующий кафедры**

**д.э.н.проф.А.Ш.Шакаралиев**

**БАКУ - 2015**

# **ОГЛАВЛЕНИЕ**

## **ВВЕДЕНИЕ**

## **ГЛАВА I. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОПЫТ РАЗВИТЫХ СТРАН**

1.1. Научно-методологические основы государственного регулирования  
внешнеэкономической деятельности

1.2. Регулирование внешнеэкономической деятельности - одна из основных за-  
дач таможенной политики Азербайджана на современном этапе

## **ГЛАВА II. ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ КАК ИНСТРУМЕНТ РЕГУЛИРОВАНИЯ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

2.1. Экономическая сущность и характеристика таможенных платежей

2.2. Порядок и сроки уплаты таможенных платежей

## **ГЛАВА III. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА ТАМОЖЕННО- ТАРИФНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В УСЛОВИЯХ ВСТУПЛЕНИЯ АЗЕРБАЙДЖАНА В ВТО**

3.1. Оценка вероятных последствий и задачи по совершенствованию таможен-  
но-тарифного регулирования в условиях вступления Азербайджана в ВТО

3.2. Совершенствование таможенно-тарифного регулирования внешне-  
экономической деятельности

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

## **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ 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.

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, Ш.Г.Гаджиева, К.Ф.Гейдарова, А.М.Магеррамова, 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 внешнеэкономиче-

ской 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.

**Объектом исследования** является система таможенных платежей Азербайджанской Республики как основной регулятор внешнеэкономической деятельности и фискальный инструмент государства.

**Предметом исследования** послужил импортный таможенный тариф 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 Органи-

зации.

**Информационную базу исследования** составляют статистические данные Госкомстата АР, Государственного Таможенного Комитета АР, Министерства Экономического Развития АР, Министерства Финансов АР. Используются отчетность и аналитические материалы Всемирной торговой организации, импортный таможенный тариф АР, тариф ЕС, тарифы США и Канады.

**При проведении исследования были использованы методы** диалектико-системного анализа и системного подхода, экономико-статистического и экономического анализа, выборочные исследования, графический метод.

**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;

**Практическая значимость исследования** состоит в том, что сформулированные в диссертации выводы и предложения могут быть использованы при определении приоритетов развития таможенно-тарифного регулирования, выработки принципов определения ставок таможенных пошлин и оценки влияния тарифа на социально-экономическое развитие страны, а также для обоснования позиции Азербайджана при вступлении в ВТО.

**Апробация и реализация результатов исследования.** Основные положения и научные выводы диссертационной работы нашли отражение в статьях, опубликованных в ведущих местных и зарубежных экономических журналах. Кроме того, результаты исследования докладывались на заседаниях кафедры таможенное дело и международная торговля Азербайджанского Государственного Экономического Университета, международной научно-практической конференции, посвященной теме «Экономика и управление. Теоретические и практические аспекты» (Новосибирск, 2011).



Представленные в работе рекомендации по совершенствованию механизма таможенно-тарифного регулирования ВЭД имеют практическую значимость и приняты к сведению для использования в будущем в научно-исследовательских работах Научно-Исследовательского Института Экономических Реформ при Министерстве Экономического Развития Азербайджанской Республики (Справка № 33/33-7/14 от 6.06.2012). В то же время основные положения исследования используются в учебном процессе Бакинского Государственного Университета при изучении дисциплин «Основы таможенного дела» и «Таможенно-тарифное регулирование ВЭД».

**Структура и объем диссертации.** Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Основное содержание работы изложено на 146 страницах. Работа иллюстрирована 12 таблицами и 5 рисунками.

# **ГЛАВА I. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОПЫТ РАЗВИТЫХ СТРАН**

## **1.1. Научно-методологические основы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности**

Основной особенностью современной мировой экономики является опережающий рост международной торговли по сравнению с ростом производства. Для большинства стран мира стабильное развитие внешнеэкономической деятельности стало одним из факторов в процессе формирования в них модели устойчивого развития.

Внешеэкономические связи представляют собой целый комплекс различных направлений, форм, методов и средств перемещения материальных, финансовых и интеллектуальных ресурсов между странами. Отказываясь от расширения производственных мощностей по выпуску таких товаров, которые выгоднее завозить из-за рубежа внешние связи позволяют сосредоточивать производство в наиболее эффективных отраслях. Можно сказать, что они снимают национальные рамки концентрации и специализации производства и расширяют потенциал для их более эффективного развития.

Следует отметить, что существенное влияние на формирование внешне-торговой политики оказывают международные институты, представляющие интересы зарубежных экономических субъектов. При этом стремление к интеграции Азербайджана в систему Всемирной торговой организации еще более усугубляет проблему влияния иностранных субъектов на процесс определения политики регулирования ВЭД.

В связи с этим возникает необходимость государственного управления сферой внешнеэкономических связей и совершенствования системы регулирования ВЭД. Система государственного регулирования ВЭД не является особенностью Азербайджана. Она существует во всех развитых странах с рыночной

экономикой.

Под государственным регулированием внешнеэкономической деятельности понимают деятельность, направленную на развитие и регулирование экономических отношений с другими странами. Осуществление внешнеэкономической политики предполагает определение стратегических целей государства во внешнеэкономических отношениях с отдельными странами и группами стран, а также выработку методов и средств, обеспечивающих достижение поставленных целей и сохранение достигнутых результатов. [121, с.231]

Внешнеэкономическая политика регулирует внешнеэкономическую деятельность, отличительным признаком которой является международная купля-продажа товаров и услуг, а также международное перемещение материальных, денежных, трудовых и интеллектуальных ресурсов. Существующий сегодня у большинства государств обширный арсенал инструментов внешнеэкономической политики позволяет им оказывать активное влияние как на формирование структуры и направлений развития собственных внешнеэкономических связей, так и на внешнеэкономические связи и внешнеэкономическую политику других государств. [90]

Внешнеэкономическая политика неразрывно связана с внутренней экономической политикой государств [102, с.36]. Поэтому ее содержание обусловлено, с одной стороны, природой социально-экономического строя государства, а с другой - задачами расширения производства, которые государство решает в рамках своего национального хозяйства. На формировании внешнеэкономической политики государства сказываются такие происходящие в мировой экономике и международных экономических отношениях явления, как обострение конкурентной борьбы на мировом рынке, дестабилизация валютных курсов, неравновесие платежных балансов, большая внешняя задолженность развивающихся стран и отдельных государств с переходной экономикой. Действие указанных процессов порождает постоянное взаимодействие двух тенденций в современной внешнеэкономической политике: протекционизма и фритридерства [80, с.338]

Согласно определениям, существующим в таможенной практике, под протекционизмом понимается экономическая политика данной страны, стремящейся оградить свой внутренний рынок от проникновения импорта, в интересах развития внутреннего производства и ограждения отечественных предпринимателей от иностранной конкуренции. Данная политика осуществляется как с помощью повышения ставок ввозных таможенных пошлин и других мер таможенно-тарифного регулирования, так и путем нетарифных мер внешнеэкономического регулирования.

Наиболее полное обобщение теории протекционизма связано с именем австралийского ученого М. Кордена. По его мнению, протекционизм (protectionism) - политика защиты внутреннего рынка от иностранной конкуренции путем использования тарифных и нетарифных инструментов торговой политики. [127, с.112]

Согласно исследованиям ряда знаменитых азербайджанских ученых «протекционизм – это экономическая политика государства направленная на защиту внутреннего рынка от иностранной конкуренции» [50, с.91]

И. П. Фаминский под протекционизмом понимает «политику, которая направлена на защиту внутреннего рынка от иностранной конкуренции, а зачастую и на захват внешних рынков».[100, с.355]

В своей монографии «Современный тарифный и нетарифный протекционизм» И. И. Дюмулен отмечает: «Протекционизм - это экономическая политика государства, направленная на защиту национальной экономики, осуществляемая с помощью комплекса взаимосвязанных мер внутренней политики». [76, с.68]

Эдвин Дж. Долан протекционизм определяет как «любые государственные меры, целью которых является защита промышленности своей страны от конкуренции». [71, с.327]

Одной из основных причин государственного регулирования внешнеторговых операций является разный уровень экономического развития государств, позволяющий сравнительно широко применять протекционистские, защитные

меры от чрезмерного притока на внутренний рынок иностранных товаров. Даже в странах с наиболее развитым хозяйством всегда есть отрасли и предприятия, требующие от правительства защиты от импорта более конкурентоспособной продукции.

В противоположность протекционизму политика либерализации связана со снижением таможенных пошлин и других барьеров, препятствующих развитию внешнеэкономических связей, и представляет собой свободную, безграничную, торговлю. В научной литературе эта политика получила название «фритредерство».

Сторонниками политики свободной торговли выступали известные экономисты классики Д.Рикардо и А.Смит. В своей работе Адам Смит приводит следующий довод в ее пользу: «Если какая-либо чужая страна может снабжать нас каким-нибудь товаром по более дешевой цене, чем мы в состоянии изготовлять его, гораздо лучше покупать его у нее на некоторую часть продукта нашего собственного промышленного труда, прилагаемого в той области, в которой мы обладаем некоторым преимуществом» [112, с.333]. Д.Рикардо, в свою очередь, привел ряд численных примеров, показывающих выгоду внешней торговли для любой нации, даже если она не располагает преимуществом или наоборот, имеет преимущества перед иностранцами в производстве абсолютно всех товаров. Закон сравнительного преимущества Д.Рикардо гласит: «Каждая страна располагает сравнительным преимуществом в производстве какого-либо товара и получает выигрыш, торгуя им в обмен на остальные» [106, с.112-128]. Основным выводом Д. Риккардо состоит в том, что источником внешней торговли может являться единственная разница в издержках производства товаров, вне зависимости от абсолютных размеров этих издержек.

Признавая необходимость государственного регулирования экономики, в том числе и ВЭД, некоторые экономисты сокращают регулирующие функции государства, ограничивая их, во-первых, определением правил рыночного поведения субъектов рынка и, во-вторых, разработкой правового механизма, обеспечивающего соблюдение этих правил. Более перспективной является дру-

гая позиция, которая не отрицает вышеназванные функции и, вместе с тем, не ограничивает ими роль государства в регулировании экономикой. Согласно этой позиции, государство должно осуществлять управление экономикой. Это положение подтверждается опытом развитых стран с отлаженной рыночной экономикой.

Видные американские экономисты П. Самуэльсон и Д. Гелбрейт придерживаются позиции, что рыночная экономика развивается на основе рыночной саморегуляции и государственного регулирования [111, 66]

Противоположной точки зрения придерживается выдающийся экономист, профессор кафедры делового администрирования Гарвардской бизнес-школы Майкл Портер. Он, в свою очередь, критически относится к протекционизму, государственному субсидированию отечественного производства, которые, по его мнению, приносят вред экономике страны. Эту точку зрения разделяет, А.Илларионов, который утверждает, что «ограничения на внешнеэкономическую деятельность замедляют экономическое развитие страны» [79, с.113]. Протекционистская политика, использующая тарифные и нетарифные методы для «защиты отечественного товаропроизводителя» на самом деле приводит к стагнации и деградации национальной экономики». Однако, исследовав многолетний опыт в области международной конкуренции ведущих стран мира, М.Портер делает следующий вывод: «я пришел к твердому убеждению, что успех фирмы в состязании с конкурентами, прежде всего, зависит от положения дел в стране, понимание роли страны в целом в конкуренции на мировом рынке было бы в большей степени ценным для фирмы, так и для правительства, поскольку оно позволило бы уяснить, как создается и поддерживается конкурентоспособность» [86, с.44]. Майкл Портер, считает, что правительства могут и должны оказывать воздействие на цели фирм, мотивы поведения отдельных лиц, побуждая их добиваться национальных преимуществ, укрепляя их приверженность и отрасли деятельности к упорной работе. В этих целях оно должно активно использовать систему налогов, субсидий, кредитную политику, регламентирующие предписания, стимулирующие инвестиции, определяющие

права менеджеров и владельцев акций, управление компаниями и т.д.[86, с.73].

Следует отметить, что в сфере внешнеторговых отношений политика свободной торговли соответствует космополитическому подходу, а политика протекционизма - националистическому. Данное положение связано с именем немецкого экономиста XIX века Ф.Листа, который противопоставил «национальную» политическую экономию «космополитической» экономии А.Смита и его последователей. Свободу торговли Ф.Лист рассматривает как орудие доминирующей экономики против менее развитых стран, препятствующее им создать конкурентоспособную промышленность. Отсюда вытекает необходимость целенаправленной внешнеторговой политики государства с целью создания оградительных барьеров для стран, позднее других вступивших на путь индустриализации. Следует отметить, что именно Ф. Лист выдвинул таможенную защиту в качестве основного средства «промышленного воспитания наций» [88].

В свою очередь, выдающийся российский ученый Д.И.Менделеев – последователь Ф.Листа, объяснял, что таможенные мероприятия могут воздействовать на промышленное развитие страны. В своем труде «Толковый тариф или исследование о развитии промышленности России в связи с ее общим таможенным тарифом 1891 года» Д.И.Менделеев, раскрывая суть и назначение тарифа, доказывает, что тариф является неотъемлемым инструментом реализации политики государства, выявляет причинно-следственные связи между таможенной политикой и другими сферами развития государства. Он отстаивал позиции «возбуждающего» «разумного» протекционизма и рассматривал его как проявление государственности, составляющей эволюционную форму жизни человечества. Д.И.Менделеев видел сущность протекционизма не в высоте ставки пошлины на ввозимые товары и тем более не в запрете ввоза, а в создании экономических условий для начала и развития несуществующих или страдающих от иностранного соперничества видов промышленности. По его мнению, разумность, устойчивость и целесообразность таможенного тарифа показывают разумность правительства страны [91].

Анализ теоретических исследований показывает, что оценка роли государства в регулировании экономики, в том числе ВЭД, и выполняемых им регулирующих функций является спорной. В подтверждение чему в энциклопедическом словаре *Брокгауза-Ефрона* отмечается: «Бесконечный спор, который до настоящего времени ведется экономистами двух противоположных направлений, то есть сторонниками свободы и государственного вмешательства, никогда не будет разрешен, пока вопрос будет ставиться чересчур абсолютно, абстрактно и вне связи с исторически сложившимися формами государственного общежития» [126, с.395].

В действительности ни одно государство не придерживается полностью политики свободной торговли, поскольку внешнеэкономическая политика проводится в соответствии с национальными интересами.

На практике возникает целый ряд проблем, решение которых невозможно при осуществлении принципа свободной торговли. К таким проблемам, которые можно решать только в рамках одного государства или союза государств, проводящих единую внутреннюю и внешнюю доктрину, относятся:

- обеспечение достаточной обороноспособности страны;
- поддержание эффективной внутренней занятости;
- диверсификация производства в целях поддержания внутренней стабильности и дальнейшего развития;
- защита новых отраслей от разорения более развитыми иностранными производителями;
- защита от иностранного демпинга;
- защита внутренней экономики от более дешевой иностранной силы.

Очевидно, что выполнение подобных функций возможно только государством.

Потребность в государственном контроле и ограничении внешнеторговых операций неодинакова в отношении тех или иных товаров и меняется в отдельные периоды времени, поэтому инструментарий, применяемый в торгово-политических интересах, чрезвычайно многообразен. Причем не все исполь-



зуемые средства признаются международным сообществом допустимыми.

В научной литературе и в практике хозяйствования методы государственного регулирования ВЭД обычно подразделяются на две группы [116, с.43]:

- тарифные методы, к которым относятся ввозные и вывозные пошлины и таможенные сборы;
- нетарифные методы, к которым относятся НДС, акциз, а также методы административного регулирования ВЭД - квотирование, лицензирование, сертификация товаров и другие методы [126, с.43].

Такая классификация методов регулирования ВЭД представляется недостаточно обоснованной в научном отношении и на практике не способна ориентировать на системное решение вопросов регулирования ВЭД.

Действительно, ставки таможенных пошлин являются основой таможенно-тарифного регулирования, однако, такой подход слишком узок и не учитывает всей совокупности экономических методов воздействия на внешнеторговый оборот.

Ряд исследователей указывает на наличие гораздо большего числа инструментов государственного регулирования внешнеторговой деятельности.

Так, по мнению А.Н. Козырина, основные тарифные и нетарифные инструменты можно объединить в следующие группы:

- таможенно-тарифные (импортный и экспортный тарифы);
- паратарифные или квазитарифные (акцизы, НДС, таможенные сборы и иные таможенные платежи неналогового характера, использование которых формально не связано с регулированием внешнеторговой деятельности, но на деле оказывает на нее существенное влияние);
- валютно-финансовые (порядок совершения валютных операций);
- антидемпинговые и компенсационные пошлины, призванные защитить интересы национальных производителей;
- государственная монополия на внешнюю торговлю отдельными товарами;
- установление технических барьеров с целью контроля соответствия им-

портных товаров национальным стандартам безопасности и качества;

- контингентирование (квотирование) внешнеторговых операций, означающее ограничение импорта (экспорта) товаров на определенный период времени;

- лицензирование, предполагающее выдачу разрешений (лицензий) на совершение экспортно-импортных операций [83, с.10-11].

По мнению, Э.И.Эмир-Ильясовой можно выделить следующие меры:

- экономические рычаги – таможенные пошлины и сборы, взвешенные и согласованные в двустороннем порядке пограничные налоги, НДС, акцизы, финансовое содействие национальным производителям товарной продукции и др.;

- контрольные функции - экспортно-импортные количественные ограничения, лицензирование и квотирование, регулирование экспортных условий, введение экспортных ограничений и др.

- технические инструменты – технические нормы и стандарты, обеспечение требований стандартных нормативов и условий, а также норм экономической безопасности, системы сертификации, санитарно-ветеринарных норм, норм здравоохранения, использование мер, связанных с охраной окружающей среды и др. [125, с.202].

А.Д.Ершов разделяет методы регулирования внешнеторговых операций и деятельности участников ВЭД на:

а) тарифные методы регулирования ВЭД, которые, в свою очередь, подразделяются на:

- таможенно-тарифные методы (таможенные пошлины, сборы);
- нетаможенно-тарифные методы (НДС, акцизы);

б) нетарифные методы регулирования ВЭД:

- административные нетарифные методы (квотирование, лицензирование, сертификация, маркировка товаров, ограничение импорта товаров)

- экономические нетарифные методы (сезонные, антидемпинговые, компенсационные, специальные пошлины, экспортные квоты по стоимости товаров, специфические субсидии, методы определения таможенной стоимости, ва-

лютный контроль экспорта и импорта товаров);

в) методы статистического анализа внешнеторговых операций [207, с.38].

Существует мнение, что основная роль среди них отводится тарифным мерам, поскольку именно они являются неотъемлемым условием для проведения активной и целостной таможенной политики [101, с.87]. Но необходимо отметить, что нетарифные инструменты государственного регулирования внешне-торговой деятельности активно используются как развивающимися, так и развитыми странами.

Всемирная торговая организация рассматривает таможенно-тарифное регулирование в качестве основного, а в перспективе — единственного механизма регламентирования внешнеторговых операций стран-участниц [67]. Таким образом, таможенно-тарифное регулирование в будущем будет представлять собой единственный комплекс мер, основанный на использовании ценового фактора воздействия на внешнеторговый оборот [98, с.57-63].

На наш взгляд, ограничивать тарифное влияние на внешнеторговую деятельность таможенными пошлинами нельзя. Тем не менее, нельзя также согласиться с авторами, которые к числу инструментов таможенно-тарифного регулирования, помимо таможенного тарифа, относят иные обязательные платежи, взимаемые таможенными органами. Вместе с тем, вызывает сомнение целесообразность объединения в одну группу нетарифных (НДС и акциза) и административных методов регулирования (квотирования, лицензирования, и т.п.).

Еще раз подчеркнем, что нельзя ограничивать понятие таможенно-тарифного регулирования использованием только таможенной пошлины. На самом деле, к институту таможенной пошлины тесно примыкают другие институты, такие как институт определения таможенной стоимости, институт определения страны происхождения товара, институт тарифных льгот и преференций, институт ведения и определения кода ТН ВЭД. Все эти институты определяют или влияют на определение размера ставки таможенной пошлины и, следовательно, являются мерами государственного воздействия на стоимость товара внутри страны, в основе которых лежит использование ценового фактора

влияния на внешнеторговый оборот.

Мы считаем, что взимание НДС и акцизов, входящих в систему таможенных платежей, носит совершенно иной характер, отличный от взимания таможенной пошлины. Если взимание таможенной пошлины увеличивает цену товара, то взимание пограничных налогов уравнивает стоимость импортного товара и товара, производимого на внутреннем рынке страны.

Административные методы регулирования ВЭД целесообразно выделить в особую группу, так как с одной стороны, международные и региональные организации особенно резко реагируют на применение этих мер и требуют их отмены; а с другой стороны, при определенных ситуациях, применение этих мер может стать неизбежным, и сами меры незаменимы мерами экономического регулирования. Например, в случае необходимости в какой-то период сократить до определенных размеров или увеличить экспорт или импорт соответствующих товаров.

На наш взгляд наиболее целесообразной представляется следующая классификация методов регулирования ВЭД:

- таможенно-тарифные (импортный и экспортный тарифы, институт определения таможенной стоимости, институт определения страны происхождения товара, институт льгот и преференций, институт определения товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности и некоторые другие);
- экономические меры (НДС, акцизы, другие налоги, взимаемые при перемещении товара через таможенную границу);
- административные меры (квотирование, лицензирование, особые пошлины и др.);
- технические меры (технические стандарты и нормы, санитарно-ветеринарные нормы, сертификаты, требования к упаковке и маркировке и другие)

## **1.2. Регулирование внешнеэкономической деятельности – одна из основных задач таможенной политики Азербайджана на современном этапе**

В рыночной экономике в целях обеспечения безопасности страны и защиты общенациональных интересов государство осуществляет регулирование внешнеэкономической деятельности. Практически во всех странах мира государственные органы осуществляют деятельность по регулированию ВЭД, при этом каждая страна определяет ее масштабы, формы и методы, конкретные цели и задачи исходя из ее положения в современном мире, внешней и внутренней политики государства. Также особо важную роль в регулировании государством внешнеэкономической деятельности играют международные организации, основное место среди которых занимает Всемирная торговая организация (ВТО).

Всемирная торговая организация, являющаяся правопреемницей действующего с 1947 года Генерального соглашения по тарифам и торговле (ГАТТ), начала свою деятельность с 1 января 1995 года. ГАТТ – это международное соглашение, заключенное с целью восстановления экономики после Второй Мировой войны, которое на протяжении 48 лет фактически выполняла функции международной организации. Изначально, ГАТТ предполагалось преобразовать в полноценную международную организацию, но соглашение не было ратифицировано и осталось лишь соглашением.

Начиная с 1948 года Генеральное соглашение по тарифам и торговле определило ряд правил для торговой системы. ГАТТ вошло в историю как самые длинные обсуждения, именуемые Уругвайским Раундом и этим создание ВТО в 1995 было завершено.

Цель создания ВТО – обеспечение функционирования системы мировой торговли на основе единых правил таким образом, чтобы рынки оставались открытыми и чтобы доступ на них не мог быть нарушен введением внезапных и произвольных ограничений на импорт. В то же время страны-члены ВТО имеют право на введение защитных антидемпинговых и компенсационных мер для

ограничения доступа на свой рынок.

Основной целью ВТО является создание на основе единых правовых норм торговой системы, при которой предприятия стран-членов ВТО могут торговать друг с другом на основе справедливой и свободной конкуренции. Можно выделить четыре основных принципа на которых основаны правила ВТО:

- принцип наибольшего благоприятствования (РНБ), который означает предоставление иностранным товарам и иностранным поставщикам услуг таких же условий на внутреннем рынке государства-участника, какие предоставляются иностранным товарам и иностранным поставщикам услуг из третьих государств-участников. То есть, речь идет о недискриминации между товарами (работами, услугами) из различных стран-участниц;

- принцип национального режима, который предполагает, что странам-участницам не следует применять менее благоприятный режим в отношении иностранных товаров и услуг, чем тот, который применяется в отношении отечественных аналогичных товаров и услуг. В то же время в отношении услуг возможно сделать определенные изъятия, которые дадут национальным поставщикам услуг более льготные условия деятельности на рынке;

- принцип транспарентности, который является ключевым в юридической системе ВТО. Хотя формально он закреплен только в Генеральном соглашении по торговле услугами (ГАТС), этот принцип пронизывает всю систему Соглашений в рамках ВТО. Он означает, что для обеспечения доведения до сведения иностранных поставщиков товаров (работ, услуг) всей информации, касающейся торговли соответствующими товарами (работами, услугами) в данной стране, страны обязаны публиковать документы, содержащие нормы права, которые регулируют данные правоотношения. Кроме того, каждая страна обязуется создать информационный центр, где другие страны-члены могут получить информацию о законах и постановлениях, действующих в соответствующих секторах экономики. Принцип транспарентности является международно-правовым выражением принципа неприменения неопубликованных нормативных правовых актов, на котором основаны правовые системы всех цивилизованных стран ми-

ра;

- принцип гарантированного и предсказуемого доступа на рынки, который предполагает защиту национального рынка с помощью таможенных тарифов и запрещает применение квот, лицензий и других нетарифных барьеров. Предсказуемость торговой политики достигается, прежде всего, за счет связывания тарифов (binding of tariffs) – принимаемое страной обязательство не увеличивать ставку импортного тарифа сверх установленного предела.

В настоящее время полноправными участниками ВТО являются 154 государства, а свыше 30 (включая Азербайджан) имеют статус наблюдателя и находятся на различных стадиях присоединения [146]. На страны - участницы ВТО приходится более 97% всей мировой торговли товарами и услугами.

Для современного Азербайджана основным фактором, влияющим на развитие таможенно-тарифного регулирования ВЭД в последние годы, является подготовка к вступлению в ВТО, после которого возможность повышения ставок таможенных пошлин будет ограничена международными обязательствами.

Основным положением ВТО является то, что уровень тарифного обложения должен постепенно снижаться и сниженные ставки пошлин должны быть связаны с целью недопущения их увеличения в будущем. Уровни тарифных ставок, согласованные в ходе переговоров или предложенные странам другими путями, указываются в перечнях тарифных уступок. Каждая страна — член ВТО имеет свои национальные списки уступок и обязуется не вводить тарифные ставки и другие сборы выше уровня, указанного в перечнях. Ставки пошлин, указанные в таких списках, принято называть «связанными». Для повышения ранее оговоренной ставки стране необходимо вступить в переговоры со странами — поставщиками данного товара на внутренний рынок и с теми странами, с которыми размер ставки был ранее оговорен. Предполагается, что страна, желающая поднять ставки ввозных таможенных пошлин, пойдет на взаимные уступки по другому товару. Таким образом, основной принцип тарифных переговоров в рамках ВТО - принцип взаимных уступок - сводится к тому, что страна, стремящаяся улучшить доступ своих товаров на зарубежные рынки,

должна сделать равноценные уступки.

Методика расчетов по снижению уровня таможенного обложения участниками ВТО изменялась неоднократно. Сначала методика основывалась на выработке коэффициента постепенного снижения исходного тарифа до связанного уровня. В ходе Уругвайского раунда его участники договорились о снижении ставок пошлин на 40% в течение пяти лет с 1995 по 2000 г., а развивающиеся страны и страны с переходной экономикой снижают тарифы в размере, примерно равном  $2/3$  от величины снижения тарифов развитых стран. Такая методика позволяет сохранить так называемые пиковые значения (мегатарифы) обложения товаров. При этом большую выгоду при таком решении вопроса извлекут те страны, которые имеют широкую ТН ВЭД, позволяющую выделить на уровне национальной детализации товары, производство которых стратегически важно для экономики.

Членство в ВТО позволит открыть для национальных товаров доступ на мировой рынок. Однако сегодня важно выделить стратегические приоритеты развития экономики страны и отстоять их на переговорах по условиям вступления в ВТО.

Главной угрозой экономической безопасности Азербайджана при вступлении в ВТО является открытие внутреннего рынка для импорта, что может привести к свертыванию многих отечественных нужных для страны производств из-за их неконкурентоспособности.

В настоящее время, за некоторыми исключениями, экономика страны в целом не подготовлена к свободному конкурированию с иностранными товарами. При открытии рынка такие отечественные отрасли, как виноделие, чайевая, некоторые отрасли станкостроения без национального протекционизма перестанут существовать.

Внешнеэкономическая деятельность и прежде всего внешняя торговля непосредственная связана с таможенным делом. Таможенное регулирование является важнейшим средством воздействия на экспорт и импорт в интересах национального экономического развития.



В Азербайджане основы современной таможенной политики начали формироваться с создания таможенных органов в 1992 году. При этом, несмотря на функционирование таможенных органов, они не способствовали развитию экономики, и даже, в некоторых случаях, тормозили ее. Правительству Азербайджана требовалось срочно подготовить действенную таможенную политику и произвести структурные преобразования в таможенных органах. Это было достигнуто с приходом к власти общенационального лидера Гейдара Алиева в 1993 году. В Азербайджане была кардинально изменена структура таможенных органов, принят Закон АР «О таможенном тарифе» и Таможенный Кодекс АР, которые послужили своего рода катализатором развития таможенной политики и всей экономики страны. На современном этапе развития Азербайджана таможенная политика государства под руководством Президента Ильхама Алиева постоянно совершенствуется.

Таможенный кодекс Азербайджанской Республики определяет таможенную политику как составную часть таможенного дела, охватывающую стимулирование и защиту национальной экономики Азербайджана, регулирование товарооборота, проведение структурной перестройки и другие масштабные процессы [23, ст.2].

Таможенная политика является составной частью внутренней и внешней политики Азербайджанской Республики, основными целями которой являются:

- обеспечение наиболее эффективного использования инструментов таможенного контроля и регулирования товарообмена на таможенной территории Азербайджанской Республики;
- защита внутреннего рынка Азербайджанской Республики;
- стимулирование развития национальной экономики;
- содействие в проведении в жизнь задач, вытекающих из государственной экономической политики Азербайджанского государства.

В настоящее время эти цели таможенной политики должны определять ее сущность и содержание. Содержание понятия «таможенная политика» должно раскрывать ее целевое функциональное назначение, особенности и средства ее

проведения. Можно сказать, что в настоящее время под таможенной политикой следует понимать деятельность органов власти и органов управления в лице органов государственного таможенного контроля в сфере внешнеэкономической деятельности, направленную на защиту национальной экономики Азербайджанской Республики.

К числу государственных органов, призванных осуществлять эту задачу, в большинстве стран мира относится таможенная служба. Таможенная служба любого государства является неотъемлемой частью аппарата государственного управления. Участие азербайджанских таможенных органов в системе государственных органов регулирования ВЭД определено действующим законодательством, оно довольно активное и многоуровневое.

Таможенный кодекс Азербайджанской Республики содержит перечень основных задач, выполнение которых возложено на таможенные органы:

- участие в разработке таможенной политики Азербайджанской Республики и реализации этой политики;
- обеспечение в пределах своей компетенции экономической безопасности Азербайджанской Республики;
- защита экономических интересов страны;
- применение средств таможенного регулирования торгово-экономических отношений;
- участие в разработке и реализации мер экономической политики в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Азербайджанской Республики;
- взимание таможенных пошлин, налогов и иных таможенных платежей;
- проведение и совершенствование таможенного контроля;
- выполнение функций валютного контроля;
- другие задачи.

## **ГЛАВА II. ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ КАК ИНСТРУМЕНТ РЕГУЛИРОВАНИЯ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### **2.1. Экономическая сущность и характеристика 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 «таможенные платежи» используется не только в таможенном законодательстве. Оно встречается, например, в Кодексе Азербайджанской Республики об административных проступках (ст. 261.2, 287-292), Уголовном кодексе Азербайджанской Республики (ст. 209). Однако четкого определения таможенных платежей в них нет. Оно отсутствует и в новом Таможенном кодексе Азербайджанской Республики, где есть лишь перечень таможенных платежей, образующих это понятие.

Действующее законодательство под таможенными платежами понимает таможенные пошлины, налоги, таможенные сборы, государственные пошлины и платы, взимаемые в установленном порядке таможенными органами.

Данное определение таможенных платежей нуждается в двух уточнениях. Во-первых, следует различать «таможенные платежи» и «платежи, предусмотренные таможенным законодательством». Последнее понятие является более объемным и кроме таможенных платежей включает в себя и некоторые другие обязательные платежи, осуществляемые в таможенной сфере, например: средства от реализации заложенного имущества, конфисканты, пени, штрафы, проценты за предоставление отсрочки или рассрочки таможенного платежа и другие. Во-вторых, не все таможенные платежи уплачиваются исключительно таможенным органам. Некоторые таможенные платежи, как правило, не связанные непосредственно с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу уплачиваются участниками внешнеэкономической дея-

тельности таможенным лабораториям, научно-исследовательским и учебным заведениям ГТК АР. Таможенные платежи с товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, уплачиваются Министерству связи и информационных технологий АР, которое перечисляет указанные платежи на счета таможенных органов.

В настоящий момент согласно статье 224.1 Таможенного Кодекса АР в перечень таможенных платежей включены: таможенные пошлины; НДС; акцизы; дорожный налог; таможенные сборы; платы; государственные пошлины.

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; в-третьих, согласно ТК АР - это единственный из таможенных платежей - который взимается при вывозе товаров и транспортных средств.

Таможенная пошлина как экономическая категория появилась несколько позже, чем сформировались категории цены и налога. Первоначально таможенные пошлины служили только фискальным инструментом государства для пополнения своего бюджета, хотя они оказывали более глубокое воздействие на экономические процессы внутри государства, так как тесно связаны с ценами.

Экономическая природа пошлин двойственна. С одной стороны, они выступают как форма косвенного налога. Все суммы поступлений от таможенной пошлины зачисляются в государственный бюджет. Однако, в отличие от других видов косвенного налогообложения фискальная функция является для таможенных пошлин побочной. Главным назначением таможенной пошлины является то, что она является инструментом тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности. В силу своей налоговой природы таможенная пошлина обладает всеми основными признаками и чертами налога, в том числе безвозмездностью его уплаты, под которой понимают односторонний характер

налогового обязательства, безэквивалентность и безвозвратность налога.

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 [16, ст.1]. 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 [76].

Ученные Российской Таможенной Академии предлагают рассматривать сущность таможенной пошлины только с позиции общей теории цены и дифференциальной ренты, то есть пошлину следует рассматривать как интернациональную дифференциальную ренту [101, с.238], 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, 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 тамо-

женная 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 (ГАТТ-ВТО).

В настоящее время, то, что именуется Таможенным тарифом АР, по существу, предоставляет собой 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 та-

моженное 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. В Азербайджане, так же как и в других странах, перестройка таможенных тарифов 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 конкурентоспособным 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 5 стран СНГ (Россия, Украина, Беларусь, Грузия, Казахстан) на основе Соглашений о свободной торговле между Правительствами этих Республик и Правительством Азербайджанской Республики; базовые - применяемые в отношении товаров, происхо-

дящих 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 сторо-



ны, во время экономического спада и падения импортных цен специфический тариф увеличивает уровень защиты национальных производителей.

По объекту обложения таможенные пошлины классифицируются как:

- *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;
- *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 им-

порт 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.

Законодательно в Азербайджане особые виды пошлин могут применяться 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 Кабинетом Министров АР; 2) конвенционные пошлины устанавливаются на базе двустороннего или многостороннего соглашений.

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 уз-

лы и детали этих товаров.

В научной 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 юристов. Экономисты же должны ее оценивать с точки зрения содержания экономических явлений. Как известно, внутренние границы этого содержания составляют 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 собст-

венные 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 зависи-

мость обнаруживается с количественной стороны пошлин, поскольку общим ориентиром установления их величины 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 национальной 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. Экономическая природа таможенных пошлин сложна и противоречива. Они одновременно выступают воплощением доходов и расходов, участвуют в процессе ценообразования, находясь на границе его внутреннего и внешнего механизма.

Разобраться в том, какие функции выполняют таможенные пошлины, можно только основываясь на понимании их сложного содержания. Причем, на наш взгляд, важно не только определить состав функций, но и выяснить их взаимосвязь. Дело в том, что в этом составе представлены различные возможности единого инструмента государственного регулирования, которые не могут реализоваться отдельно. В то же время каждая из функций может меняться в зависимости от задач, решаемых системой государственного регулирования ВЭД, а в конечном итоге - от состояния экономики.

Большое значение имеет функция регулирования, которая непосредственно реализует значение таможенных пошлин как инструмента воздействия государства на экономические процессы. Диапазон возможностей, которыми она обладает, весьма многообразен. Таможенные пошлины влияют на товарные и денежные потоки, спрос и предложение на отдельные группы товаров, структу-

ру производства. Регулирующий потенциал таможенных пошлин реализуется посредством выполнения ими других функций: распределительной, фискальной, протекционистской.

Распределительная функция пошлин, естественно, вытекает из их участия в механизме распределения доходов, произведенных в экономике страны. Это участие предполагает выполнение таможенными пошлинами фискальной функции, которая состоит, как известно, в обеспечении доходов государственного бюджета.

Мировой опыт подтверждает тот факт, что высокая роль таможенных пошлин как источника государственных доходов - удел стран с низким уровнем экономического развития. По мере развития экономики доля таможенных платежей в доходах бюджета падает.

Очень важной функцией таможенной пошлины, является протекционистская, которая состоит в поддержке конкурентной среды на внутренних рынках. Именно от того, насколько эффективно выполняется эта функция, во многом зависит не только эффективность применения пошлин как инструмента государственного регулирования ВЭД, но и в целом системы воздействия государства на экономику.

Наиболее наглядными инструментами такого регулирования являются особые и сезонные виды пошлин, помимо других нетарифных методов регулирования ВЭД.

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.

Активизация протекционистских функций в полной мере соответствует интересам национальных производителей, поскольку в значительной степени снижает степень конкурентной борьбы на внутренних рынках. Как было отмечено ранее, национальное производство, имея отсталую техническую базу, зна-

чительно уступая зарубежным предприятиям в конкурентоспособности, нуждается в мерах протекционистского характера, тем более, что в настоящее время внутренний рынок страны защищен таможенным тарифом гораздо слабее, чем в развитых странах.

Однако, еще раз подчеркнем, что при всей важности защиты национального производителя его нельзя лишать конкурентной среды, особенно в среднесрочной и долгосрочной перспективе.

Таким образом, экономическая сущность таможенной пошлины выражается через выполняемые ей функции в системе таможенно-тарифного регулирования: фискальную, распределительную, регулирующую, протекционистскую. При этом, величина таможенного тарифа является результатом сопоставления цен мирового рынка с национальными ценами. Отсюда величина таможенного тарифа, как при ввозе, так и вывозе товаров должна главным образом формироваться на основе разницы между ценами мирового рынка и внутренними ценами, издержками интернациональными и национальными. Именно эта разница должна определять оптимальный размер таможенной пошлины. Наша позиция в отношении сущности таможенной пошлины совпадает с позицией ученых РТА, которые определяют таможенную пошлину как дифференциальную ренту, но с элементами налоговой категории.

Как уже отмечалось, размер таможенной пошлины зависит от 5 компонентов: таможенного тарифа, таможенной стоимости товара, кода товара по ТН ВЭД, страны происхождения, льгот и преференций.

Такой компонент как таможенный тариф нами рассмотрен. Далее, по нашему мнению целесообразно проанализировать таможенную стоимость, поскольку она является налоговой базой для таможенной пошлины и основой налоговой базы для НДС, также входящего в состав таможенных платежей. При этом, таможенная стоимость по ввозимым товарам имеет одни методы определения налоговой базы для таможенной пошлины, а по вывозимым товарам другие.

Порядок определения таможенной стоимости регулируется Законом «О

таможенном тарифе».

Система определения таможенной стоимости (таможенной оценки) основывается на принципах, принятых в международной практике (ГАТТ / ВТО). Опыт стран входящих во Всемирную торговую организацию и применяющих эту систему оценки с 1980 года, свидетельствует о том, свыше 95% экспортно-импортных операций оценивается по 1 методу, который считается основным.

Всего для определения таможенной стоимости товаров, при их ввозе на таможенную территорию Азербайджанской Республики, применяются следующие методы оценки [16]:

- по цене сделки с ввозимыми товарами;
- по цене сделки с идентичными товарами;
- по цене сделки с однородными товарами;
- вычитание стоимости;
- сложение стоимости;
- резервный метод.

Основным методом определения таможенной стоимости, как уже отмечалось, является метод по цене сделки с ввозимыми товарами, в соответствии с которым, таможенной стоимостью ввозимого на таможенную территорию Азербайджанской Республики товара является цена сделки, фактически уплаченная или подлежащая уплате за ввозимый товар на момент пересечения им таможенной границы Азербайджанской Республики.

Отметим, что в цену сделки включаются следующие компоненты, если они не были ранее в нее включены:

- расходы по доставке товара до пункта пересечения таможенной границы Азербайджанской Республики;
- иные расходы, понесенные покупателем: комиссионные и брокерские вознаграждения; стоимость контейнеров и другой многооборотной тары; стоимость упаковки; включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке;
- соответствующая часть стоимости товаров и услуг, которые прямо или



косвенно были предоставлены покупателям бесплатно или по сниженной цене;

- лицензионные и иные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности, которые покупатель должен прямо или косвенно осуществить в качестве условия продажи оцениваемых товаров;

- величина части прямого или косвенного дохода продавца от любых последующих перепродаж, передачи или использования оцениваемых товаров на территории АР [16,ст. 18].

На первый взгляд, компоненты, определяющие основной (1 метод) метод определения таможенной стоимости предельно ясны. Однако в практике ее принятия встречается огромное количество недостоверно заявленной таможенной стоимости, связанной с различными факторами, - как объективными, так и субъективными.

Некоторые из них нашли отражение в ограничениях по применению метода 1 [16, ст.18, п.2]. А именно указанный метод не может, использован, если;

- а) существуют ограничения в отношении прав покупателя на оцениваемый товар;

- б) продажа и цена сделки зависит от соблюдения условий, влияние которых не может быть учтено;

- с) данные, использованные декларантом при заявлении таможенной стоимости, не подтверждены документально или не основываются на количественно определенные, достоверные и объективные сведения;

- д) участники сделки являются взаимозависимыми лицами.

В случае если основной метод не может быть использован, применяется последовательно каждый из перечисленных выше методов. Иными словами, каждый последующий метод применяется, если таможенная стоимость не может быть определена путем использования предыдущего метода. Однако, как показывает многолетняя практика применения указанных методов, 2-5 методы применяются чрезвычайно редко ввиду сложности определения таможенной стоимости по предлагаемым параметрам и компонентам. Поэтому, если не возможно применить 1 метод, то, как правило, прибегают к 6-резервному методу,

когда таможенная стоимость оцениваемых товаров определяется с учетом мировой практики. При применении резервного метода таможенный орган АР предоставляет декларанту имеющуюся в его распоряжении ценовую информацию [16, ст.23].

Правила заполнения Декларации таможенной стоимости-1(ДТС-1), Декларации таможенной стоимости-2 (ДТС-2) (ДТС-1 применяется для 1 метода, ДТС-2 для 2-6 методов определяется таможенная стоимость) определены Приказом ГТК АР от 25.12.1997 г. №1106 «О правилах и условиях декларирования таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию Азербайджанкой Республики».

Поскольку таможенная стоимость является основой для расчета таможенной пошлины, НДС и иных таможенных платежей, ее величина должна быть установлена на основании количественно определяемой информации и соответствовать следующим принципам [16, ст. 14, п.1]:

- достоверность;
- количественная определяемость;
- документальная подтвержденность.

В целях соблюдения этих принципов, кроме ДТС декларантом предъявляются:

- учредительные документы юридического и физического лица, ввозящего товар;
- договор (контракт) и приложенные к нему согласительные документы (если они предусмотрены);
- счет-фактуру (инвойс) и банковские платежные документы (если платеж был произведен) или счет-проформу, а также другие платежные или бухгалтерские документы, подтверждающие стоимость товара;
- транспортные и страховые документы (если они предусмотрены условием поставки);
- счет на погрузку и выгрузку или официально утвержденную калькуляцию транспортных расходов (если они не включены в счет-фактуру);

- таможенную декларацию отправителя (если она имеется);
- упаковочные листы;
- лицензию на товары, импорт которых осуществляется в установленном порядке на основе лицензии;
- сертификат происхождения товара, сертификат качества, сертификат безопасности.

Если для подтверждения таможенной стоимости документов, перечисленных выше, недостаточно, декларант по требованию таможенного органа предоставляет дополнительные сведения. В качестве дополнительных сведений таможенный орган может затребовать:

- договор (контракт) с третьим лицом, имеющим отношение к сделке;
- расчетные документы третьих лиц к оплате в пользу продавца;
- расчетный документ на комиссионное, брокерское обслуживание, имеющее отношение к сделке с оцениваемым товаром;
- бухгалтерские документы;
- лицензионное или авторское соглашение;
- экспортную (импортную) лицензию;
- складские квитанции;
- заявку на перевозку груза;
- каталоги, спецификацию, прейскурант цен фирмы-производителя;
- калькуляцию фирмы-производителя на оцениваемый товар;
- другие документы, подтверждающие таможенную стоимость, заявленную Декларацией таможенной стоимости.

Заявление в Грузовой таможенной декларации, либо в документе другой установленной формы декларирования недостоверных сведений о таможенной стоимости влечет за собой ответственность. Согласно ст. 260 Кодекса об административных правонарушениях (Перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу Азербайджанской Республики с обманным использованием документов или средств идентификации влечет конфискацию товаров и транспортных средств, ставших непосредственными объектами ад-

министративного проступка или наложение штрафа в размере от тридцати до ста процентов стоимости этих товаров и транспортных средств).

В случае непреднамеренной, недостоверной информации в представленных документах, или их отсутствия, или не соответствия таможенный орган вправе корректировать заявленную таможенную стоимость.

Корректировка таможенной стоимости товаров может осуществляться на разных стадиях оформления товаров, а также после завершения таможенного оформления и выпуска товаров. А именно:

1) при выявлении должностными лицами таможенного органа:

- технических ошибок, повлиявших на величину таможенной стоимости
- несоответствия заявленных декларантом величины таможенной стоимости и соответствующих ее компонентов
- необоснованного выбора метода определения таможенной стоимости, несоответствие, заявленных декларантом в ГТД данных, повлиявших на величину таможенной стоимости

2) при принятии решения о таможенной стоимости товара, выпущенного в соответствии с заявленным таможенным режимом с временной (условной) оценкой;

3) после завершения таможенного оформления и выпуска товаров при выявлении несоответствия заявленной таможенной стоимости фактической стоимости товара.

Условная оценка товара, перемещаемого через таможенную границу АР, может осуществляться, если для принятия таможенным органом решения по таможенной стоимости необходимы документы и дополнительные сведения об этом товаре. Учитывая, что сроки таможенного оформления коротки. Естественно собрать дополнительные сведения за короткий срок не всегда представляется возможным, в этом случае осуществляется условный выпуск под обеспечение, с условной оценкой товара. Условная оценка применяется также, если на день оформления цена фактически уплаченная или подлежащая оплате неизвестна (имеет место при экспорте товаров, когда окончательная оценка стоимо-

сти товара по контракту определяется на месте совместно с покупателем), у таможенного органа имеются основания полагать, что представленные документы и сведения не являются достоверными и необходимо осуществить их дополнительную проверку.

В качестве дополнительных сведений таможенным органом могут быть затребованы, например, следующие документы:

- контракты с третьими лицами, имеющие отношение к сделке;
- счета за платежи третьим лицом в пользу продавца.

При отказе декларанта представить таможенному органу необходимые дополнительные сведения для определения или подтверждения таможенной стоимости и оформить выпуск товаров, товар остается на временном хранении до принятия таможенным органом окончательного решения в отношении таможенной стоимости товара. Возникающие при этом дополнительные расходы несет декларант. При этом, дополнительно начисленные таможенные платежи должны быть уплачены в течение 10 рабочих дней со дня получения такого требования.

Для расчета вывозной таможенной пошлины также необходимо установить таможенную стоимость. ГАТТ/ВТО и Соглашение о применении ст.VII ГАТТ (Кодекс таможенной стоимости) не устанавливает требований в отношении экспортируемых товаров, поскольку экспортеры заинтересованы в упрощении порядка определения таможенной стоимости для того, чтобы не создавать излишних барьеров на пути движения товаров.

Поскольку на сегодняшний день в Азербайджанской Республике ставки экспортных таможенных пошлин установлены в долларах США за единицу измерения, то порядок определения таможенной стоимости вывозимых товаров никакими постановлениями не регулируются [6].

Другим компонентом, оказывающим огромное влияние на величину таможенной пошлины, является страна происхождения товара. Страна происхождения влияет на тарифное и нетарифное регулирование перемещения товаров через таможенную границу Азербайджанской Республики. Под страной происхо-

ждения товара понимается страна, в которой товар был полностью произведен или подвергнут достаточной переработке в соответствии с критериями, установленными Законом «О таможенном тарифе».

При осуществлении таможенно-тарифного регулирования страна происхождения товара оказывает определяющее влияние на выбор ставки, по которой должна рассчитываться ввозная пошлина.

В последнее время, правила определения страны происхождения товара, приобрели особое практическое значение в связи с развитием экономических, интеграционных процессов, созданием многочисленных зон беспошлинной торговли, распространением преференциальных соглашений.

Документами, подтверждающими происхождение товаров из данной страны, являются:

- таможенная декларация;
- сертификат;
- коммерческие документы (счет-фактура (инвойс), отгрузочные и упаковочные листы и др.);
- транспортные документы (коносамент, накладная).

Сертификат о происхождении товара должен однозначно свидетельствовать о том, что указанный товар происходит из соответствующей страны, и должен содержать:

- письменное заявление отправителя о том, что товар удовлетворяет соответствующему критерию происхождения;
- письменное удостоверение компетентных органов страны вывоза о том, что представленные в сертификате сведения соответствуют действительности.

Сертификат должен содержать следующие конкретные сведения о товаре, на который он выдан:

- наименование и адрес экспортера;
- наименование и адрес импортера;
- средства транспортировки и маршрут следования (насколько это известно);

- количество мест, вид упаковки, описание товара, содержащие все необходимые для идентификации товара сведения;

- вес брутто и нетто (эти показатели могут быть заменены другими, как, количество единиц или объем, когда вес товара существенно меняется при перевозке (транспортировке) или когда эти единицы стандартно применяются к данному виду товара) [40].

При ввозе на таможенную территорию Азербайджанской Республики сертификат о происхождении товара представляется в обязательном порядке:

- на товары, происходящие из стран, которым Азербайджанской Республикой предоставлены льготы по таможенному тарифу;

- на товары, ввоз которых из данной страны регулируется количественными ограничениями (квотами) или другими мерами регулирования внешнеэкономической деятельностью;

- если это предусмотрено международными соглашениями, участником которых является Азербайджанская Республика, а также законодательными актами Азербайджанской Республики в области окружающей среды, здоровья населения, защиты прав азербайджанских потребителей, общественного порядка, государственной безопасности и других жизненно важных интересов Азербайджанской Республики;

- в случаях, когда в представляемых для таможенного оформления документах сведения о происхождении товаров отсутствуют либо у таможенного органа Азербайджанской Республики есть основания утверждать, что декларируются недостоверные сведения о происхождении товаров [16].

Другим компонентом, оказывающим влияние на величину таможенной пошлины, являются «преференции». Преференция чаще всего представляют собой ставки таможенных тарифов ниже обычных и таким образом выражают привилегию, получаемую от данной страны теми или иными ее партнерами.

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 по-

литики 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. 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 [16, ст.33, п.2].

Тарифные льготы не должны носить индивидуального характера, это требование соответствует принципам государственного регулирования ВЭД и, в частности, принципу равенства участников внешнеэкономической деятельности и их не дискриминации.

Тарифные преференции в АР предоставляются товарам при соблюдении ряда условий. Так, товарам, происходящим из развивающихся и наименее развитых среди развивающихся стран, преференции могут быть предоставлены при одновременном соблюдении четырех условий:

- код ввозимого товара должен быть включен в перечень товаров, которым в АР предоставляются преференции;
- документальное обоснование страны происхождения товара. При стоимости партии товара от 5000 долларов США обязательным документом для



подтверждения страны происхождения является сертификат происхождения формы «А», а при стоимости товара до этой суммы страну происхождения могут обосновывать товарно-сопроводительные документы. В этом улови нет четкого определения, какая цена сопоставляется уровнем в 5000 долларов США – фактурная (гр.42 ГТД) или общая фактурная цена (гр.22 ГТД), документы ГТК этот момент не конкретизируют. Правильно, на наш взгляд, использовать при контроле страны происхождения общую фактурную стоимость товаров, которая заявлена в контракте, инвойсе как при отправлении товара, так и при получении товара в АР. Если она превышает 5000 долларов США, то в обоснование страны происхождения должен быть представлен сертификат происхождения по форме «А»;

- непосредственная закупка предполагает, что товар должен быть непосредственно закуплен у фирмы, зарегистрированной в стране, пользующейся тарифными преференциями. При этом страна происхождения должна совпадать со страной продавца товара. В ГТД данные заявленные в графах 11 и 34 должны совпадать;

- прямая отгрузка требует отправить товар транзитом из страны экспорта в страну назначения, или из других стран, но при этом подтверждении факта нахождения товаров в этих странах в режимах таможенного склада или временного ввоза на выставки-ярмарки под таможенным контролем. Страна отправления, заявленная в графе 15, в идеале должна соответствовать стране происхождения (гр. 34) – это будет соответствовать транзиту из страны экспорта. В случае если гр.15 не соответствует гр.34 ГТД правило прямой отгрузки будет считаться выполненным при дополнительном документальном подтверждении.

И все же основным компонентом, влияющим на величину таможенной пошлины, является таможенный тариф.

Таможенная пошлина определяется как соответствующая таможенному тарифу процентная доля таможенной стоимости, перемещаемого через таможенную границу Азербайджанской Республики товара. В зависимости от того, ввозится товар на таможенную территорию Азербайджанской Республики или

вывозится с таможенной территории Азербайджанской Республики, различают ввозной таможенный тариф и вывозной.

Ставки таможенных пошлин устанавливаются Кабинетом Министров Азербайджанской Республики[16, ст.3, п.1]. Они являются едиными и не подлежат изменению в зависимости от лиц, перемещающих товары через таможенную границу АР.

Таким образом, мы определили компоненты, которые при исчислении таможенной пошлины оказывают значительное влияние на величину таможенной пошлины, что для нашего исследования имеет огромное значение. По нашему мнению, рассмотренные компоненты, как в целом, так и каждый в отдельности может быть фактором, влияющим на регулирование внешнеэкономической деятельности.

Кроме таможенных пошлин таможенные органы взимают налоги: налог на добавленную стоимость и акцизы с ввозимых товаров. При перемещении товаров через таможенную границу исключительное право взимания косвенных налогов принадлежит стране импортеру.

Налог на добавленную стоимость (НДС) - основной косвенный многоступенчатый налог, взимаемый на всех стадиях производства и реализации товаров (работ и услуг).

Налогом на добавленную стоимость облагаются продажа товаров и оказание услуг (выполнение работ) на территории Азербайджанской Республики, а также импорт товаров и услуг в Азербайджанской Республике. Экспорт товаров и услуг от НДС освобождается.

Согласно Налоговому кодексу Азербайджанской Республики (далее НК АР) плательщиками НДС считаются любые лица, зарегистрированные или обязанные зарегистрироваться в качестве плательщика НДС.

НДС на импортируемые товары выполняет две функции:

- функция по регулированию ВЭД с целью создания равных условий для конкуренции отечественных и импортных товаров на внутреннем рынке;
- фискальная функция, связанная с формированием доходной части госу-

дарственного бюджета.

При исчислении величины НДС, подлежащего уплате, в качестве основы используется суммарная величина, включающая такие стоимостных элемента как таможенную стоимость товаров; таможенную пошлину, в случае, если товар подакцизный, то и величину акциза.

В случае же освобождения от уплаты НДС для целей статистического учета в налогооблагаемую базу для его исчисления включаются условно начисленные суммы таможенных пошлин и акцизов. Товары, при ввозе которых на таможенную территорию Азербайджанской Республики НДС не уплачивается, перечислены в ст. 164 НК АР. В отношении некоторых из них освобождение от уплаты налога обусловлено определенными ограничениями по пользованию и распоряжению товарами на территории Азербайджанской Республики.

В статье 165 НК АР дан перечень товаров облагаемых по нулевой ставке. Остальные товары, ввозимые на таможенную территорию Азербайджанской Республики, облагаются по ставке 18%.

Акцизы - это старейшая форма косвенного налогообложения. Сегодня в мировой практике используется как минимум 3 наиболее распространенных обозначения акцизов. Первое обозначение — это собственно понятие «акциз» или «акцизы». Второе обозначение - это «акцизная пошлина». И, наконец, третье - «акцизный налог».

В Азербайджане наибольшее распространение получило понятие «акцизы». При этом использование в законодательстве и литературе этого понятия во множественном числе, вероятно, обусловлено наличием некоторого количества (закрепленного законом перечня) подакцизных товаров, изделий, продукции и видов минерального сырья.

Во внешнеторговом обороте акцизы имеют статус таможенных платежей, взимаемых таможенными органами. Наряду с таможенной пошлиной и налогом на добавленную стоимость акцизы образуют налоговую группу таможенных платежей. Между ними есть много общего, но вместе с тем, естественно, существуют и отличия. С таможенной пошлиной акциз объединяет их назначение.

Государство использует акцизы как для пополнения доходов бюджета, так и для регулирования спроса и предложения. Отличаются акцизы от таможенных пошлин отсутствием дифференциации на основе товарной номенклатуры и невозможностью использования акцизов в качестве торгово-политического инструмента по отношению к различным группам стран, как это предусмотрено в рамках многоколонного таможенного тарифа. Отличием акцизов от таможенных пошлин является и маркировка подакцизной продукции, а также тот факт, что акциз может взиматься и во внутреннем обороте подакцизных товаров. Это объединяет акциз с налогом на добавленную стоимость, тогда как маркировка подакцизной продукции служит отличием.

Так же, как и в случае с таможенными пошлинами, отличие акциза от налога на добавленную стоимость определяется набором товаров, которые им облагаются, - это товары элитного спроса (автомобили, яхты) и товары, пользующиеся повышенным спросом, с низкой эластичностью спроса, но не относящиеся к предметам первой необходимости (спиртные и табачные изделия, бензин и т.д.).

При ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Азербайджанской Республики налоговая база определяется по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки акцизов (в абсолютной сумме, в долларах США за единицу измерения), - как объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении.

Налоговые ставки по подакцизным товарам, ввозимым на территорию Азербайджанской Республики, являются едиными на всей территории Азербайджанской Республики.

Акцизы, взимаемые при перемещении товаров через таможенную границу, отнесены к государственным налогам, то есть, являются таможенными платежами налогового характера и подлежат зачислению в доход государственного бюджета.

Сегодня товары, облагаемые акцизами, как правило, указаны в специальном перечне [7]. По различным причинам (конъюнктура рынка, экономическая

ситуация в стране) список подакцизных товаров может изменяться. Расширение номенклатуры облагаемых акцизами товаров и включение в него облагаемых услуг ведет к относительному стиранию граней между акцизами и налогом на добавленную стоимость. В этом случае акциз называют универсальным. Наибольшее распространение среди косвенных налогов получил универсальный акциз, который в настоящее время действует во многих странах в форме налога на добавленную стоимость.

В теории налогового и таможенного законодательства, названные косвенные налоги относятся к уравнительным, потому что ставка налогов (акциз, НДС) не должна превышать ставок налогообложения аналогичных товаров национального производства (ст. III ГАТТ (национальный режим)). Указанные параметры предъявляются ко всем странам, вступающим в ВТО.

Иными словами, национальные налоги должны применяться к иностранным товарам в том же размере, что и к товарам отечественного производства, что создает ввозимым товарам в стране импорта национальный режим, уравнивающий их по параметрам налогообложения с отечественными аналогами.

Хотя Азербайджан, пока не является членом ВТО, но относительно НДС это требование полностью удовлетворяет условия ВТО. Так, на импортируемые в Азербайджанскую Республику товары распространяются ставки НДС, действующие на национальные товары на внутреннем рынке. Однако при установлении ставок акциза на импортируемые товары этот принцип нарушается.

Еще раз подчеркнем, что согласно ст. III ГАТТ запрещено применять уравнительные налоги так, чтобы создавать защиту для отечественного производителя и внутреннего рынка, но практика применения акциза в составе таможенных платежей в Азербайджане показывает, что нарушение этого принципа имеет место в отношении ставок данного налога. Тем самым уравнительные налоги в основном выполняют функцию мобилизации доходных поступлений в государственный бюджет, используются только в торговом обороте (так, к примеру, ими не облагаются товары, перемещаемые физическими лицами через таможенную границу для личного потребления) и являются стабильным источ-

ником доходов бюджета. Однако, по нашему мнению, действующий механизм их взимания не лишает эти налоги регулирующих возможностей, поскольку в условиях чрезмерного импорта государство в качестве инструмента защиты (протекционизма) должно использовать уравнительные налоги. Однако намерение нашей страны вступить в ВТО потребует соблюдения определенных правил, в том числе и правил уравнительного налогообложения с применением акцизов.

Акцизы, как косвенный налог, повышают цены товаров и снижают их конкурентоспособность, оказывают существенное воздействие на внешнеторговый оборот. Это подтверждает тот факт, что они занимают все большее место на переговорах в рамках Генерального соглашения по тарифам и торговле как меры «скрытого» регулирования. Более того, в связи с тем, что в последние годы происходит снижение таможенного тарифа, роль косвенных налогов (и акцизов, и НДС) как регуляторов цен возрастает. Причем регулирующее воздействие акцизов на цены импортных товаров, а, следовательно, и на размеры ввоза, будет тем больше, чем ниже будут ставки таможенных пошлин.

Регулирующая функция налогов имеет различные стороны своего проявления. Если рассматривать экономическое воздействие акциза, то он лишает предпринимателя части выручки. Поскольку предприятие гипотетически стремится увеличить свою чистую прибыль, то руководитель старается ослабить воздействие акциза либо путем увеличения цены, либо путем снижения издержек. Последнее более эффективно, так как уменьшение издержек на определенную величину позволяет увеличивать прибыль на ту же величину. Таким образом, одна из регулирующих функций акциза проявляется в ориентации предпринимателя на повышение эффективности производства.

Во внешнеторговом обороте одним из проявлений регулирующей функции акцизов является создание равных условий для конкуренции национальных и импортных товаров на внутреннем рынке Азербайджана. В таком случае акцизы вместе с налогом на добавленную стоимость называются пограничными уравнительными налогами. Пограничными - поскольку эти налоги взимаются

таможенными органами при пересечении таможенной границы, а уравнительными - потому, что ставка налогов, взимаемых при импорте, не должна превышать ставок налогообложения товаров национального производства, однако нарушение этого принципа нами уже было отмечено.

Естественно, что если акцизы, взимаемые при импорте товаров, могут выравнивать условия конкуренции между отечественными и иностранными товарами, возможны и другие проявления регулирующей функции. Так, если импортные акцизы взимаются по низким ставкам, то они создают широкие возможности для ввоза товаров из-за границы. Эту функцию акцизов можно назвать стимулирующей. И наоборот, если акцизы будут установлены выше границ между национальными и импортными ценами, они станут выполнять протекционистскую функцию, то есть будут ограничивать допуск на отечественный рынок иностранных подакцизных товаров.

Таким образом, акциз в составе таможенных платежей может быть определен как уравнительный налог, выполняющий как регулирующую функцию, так и фискальную.

Учитывая намерения нашей страны вступить в ВТО и как следствие, соблюдение правил уравнительного налогообложения, потребует более тщательного подхода к установлению ставок таможенных пошлин на подакцизные товары. На наш взгляд, Азербайджан, после вступления в ВТО, может обеспечить защиту национальным производителям путем повышения ставок пошлин на данные виды товаров.

Далее рассмотрим такой вид таможенных платежей, как таможенные сборы. Таможенные сборы представляют собой обязательные взносы, взимаемые таможенными органами за осуществление таможенного контроля, во время нахождения товаров на территории АР до их выпуска в соответствии с заявленным таможенным режимом, и входят в состав таможенных платежей. Размеры таможенных сборов должны обеспечивать затраты таможенного органа на совершение тех или иных юридически значимых действий в интересах декларанта.

Платы за таможенное оформление, его ставки, определяются Кабинетом Министров Азербайджанской Республики.

До 2007 года в Азербайджане были установлены ставки таможенных сборов за таможенное оформление в размере 0,15% от таможенной стоимости товаров. Однако, с ноября 2007 года с целью исполнения части третьей пункта 1.1. «Плана мероприятий по приведению законодательства в соответствие с требованиями Всемирной Торговой Организации в связи с процессом вступления Азербайджанской Республики во Всемирную Торговую Организацию» были установлены специфические ставки таможенных сборов за таможенное оформление, что на наш взгляд, более целесообразно. Поскольку уплата таможенных сборов должна быть непосредственно связана с расходами таможенных органов на совершение юридически значимых действий в интересах обратившегося лица при таможенном оформлении товаров, и, соответственно, она не может относиться к условиям какого-либо таможенного режима. Подлежащие применению ставки таможенных сборов должны определяться на момент возникновения обязательства по их уплате, то есть на момент совершения таможенными органами юридически значимых действий по таможенному оформлению товаров.

Рассмотренные платежи – таможенная пошлина, НДС, акциз и таможенные сборы, согласно Таможенному кодексу АР, относятся к таможенным платежам и формируют налоговую часть доходов государственного бюджета. Ежегодно Государственный Таможенный Комитет получает директивные плановые задания по сбору таможенных платежей. Другие виды платежей в состав плановых заданий не входит.



## 2.2. Порядок и сроки уплаты таможенных платежей

Огромное значение в практике взимания таможенных платежей имеет порядок исчисления, сроки уплаты, а в особенности, обеспечение уплаты таможенных пошлин и налогов, поскольку своевременное поступление таможенных платежей напрямую зависят от правильности соблюдения действующего порядка, их расчета и уплаты. Немаловажное значение имеет и порядок взыскания неуплаченных в установленные сроки таможенных платежей, а также пеней и штрафов, так как они являются частью таможенных доходов и оказывают определенное влияние на объем доходов государственного бюджета.

Момент возникновения обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов совпадает с моментом, начиная с которого товары приобретают статус находящихся под таможенным контролем, а также с моментом, которым определяется начало перемещения товаров через таможенную границу и который различается в зависимости от того, ввозится товар на таможенную территорию или вывозится за ее пределы.

*Порядок* уплаты таможенных платежей установлен статьей 224 Таможенного кодекса Азербайджанской Республики.

Таможенные платежи уплачиваются таможенному органу АР, а в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, таможенные платежи уплачиваются государственному предприятию связи в порядке, устанавливаемом Государственным Таможенным Комитетом АР совместно с Министерством Финансов АР и Министерством Связи и Информационных Технологий АР.

Таможенные платежи оплачиваются в манатах, за исключением определенных случаев, предусмотренных законодательством. Если таможенные платежи взимаются в долларах США, то принимаются в манатах по курсу, установленному Центральным Банком Азербайджанской Республики на день принятия Грузовой таможенной декларации. При пересчете валют полученные суммы округляются до двух знаков после запятой. При перечислении таможен-

ных платежей, уплачиваемых в иностранной валюте, на валютные счета таможенных органов комиссия за перевод денежных средств взимается банком за счет плательщика.

При поступлении на счет таможни меньшего размера таможенных платежей, чем подлежит уплате, таможенные органы учитывают в счет уплаты таможенных платежей лишь фактически поступившие денежные средства.

Уплата таможенных платежей, за исключением таможенных сборов за таможенное оформление, по одному виду таможенного платежа в различных видах валют допускается только с разрешения таможенного органа АР.

Налоговым кодексом АР введено понятие «налоговое обязательство» [9,ст.77]. Рассмотрим его применительно к таможенным платежам.

#### *Возникновение обязанности по уплате таможенных платежей*

Обязанность по уплате таможенных платежей возникает: при ввозе товаров на таможенную территорию АР - в момент ввоза, фактического пересечения границы; при вывозе товаров с таможенной территории АР - в момент представления грузовой таможенной декларации. Обязанность по уплате таможенных платежей возникает также с момента совершения таможенным органом определенных действий, установленных ГТК АР.

#### *Ответственность за уплату таможенных платежей*

До помещения товаров и транспортных средств под определенный таможенный режим либо на склад временного хранения ответственность за уплату таможенных платежей несет перевозчик (таможенный перевозчик). При вывозе товаров с таможенной территории АР ответственность за уплату таможенных платежей несет лицо, перемещающее товары через таможенную границу АР.

Ответственность за уплату таможенных платежей в отношении товаров и транспортных средств, хранящихся на складах временного хранения, несет владелец склада. Если договором владельца склада с лицом, перемещающим товары на склад, предусмотрено, что ответственность за уплату таможенных платежей несет такое лицо, то владелец склада несет солидарную ответственность. Если владельцем склада является таможня, ответственность несет лицо, помес-

тившее товары и транспортные средства на склад временного хранения, а при отсутствии такого лица - владелец товаров и транспортных средств.

При производстве таможенного контроля с применением ГТД ответственность за уплату таможенных платежей несет декларант. Собственник или владелец товара несет солидарную с таможенным брокером ответственность за уплату таможенных платежей.

Ответственность за уплату таможенных сборов за хранение товаров несет владелец склада и солидарно с ним - лицо, поместившее товары на хранение.

Ответственность за уплату таможенных сборов за таможенное сопровождение несет перевозчик.

Лицом, ответственным за уплату иных сборов и платежей, взимаемых таможенными органами, является лицо, в интересах которого таможенные органы должны совершить определенные действия.

#### *Исполнение обязанности по уплате таможенных платежей*

Таможенные пошлины, налоги и сборы за таможенное оформление уплачиваются до или одновременно с принятием грузовой таможенной декларации или иных документов, применяемых при декларировании товаров и транспортных средств [23, ст.243.2].

Таможенные платежи уплачиваются в Азербайджанских манатах непосредственно декларантом или иным заинтересованным лицом.

Предельным сроком уплаты таможенных платежей считается день истечения срока подачи ГТД. В соответствии со статьей 243.4 Таможенного кодекса АР сроки подачи ГТД не могут превышать 15 дней с даты представления товаров таможенному органу на склад временного хранения, если сроки уплаты таможенных платежей не изменены таможенным органом. В пределах этого срока обязанность по уплате таможенных платежей должна быть исполнена. Обязанность по уплате таможенных платежей считается исполненной налогоплательщиком с момента предъявления в банк поручения на уплату соответствующего налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика.

Для подтверждения надлежащего исполнения налогоплательщиком обязанности по уплате таможенных платежей таможенные органы в праве требовать экземпляр платежного документа с отметкой банка об исполнении, подтверждающей произведенный платеж, а также выписку банка или другой кредитной организации об осуществленных операциях по расчетным счетам налогоплательщика с отражением произведенного платежа, заверенную подписью первого лица организации, ее главного бухгалтера и печатью организации для банковских и финансовых операций.

При представлении в таможенный орган платежного поручения банка и выписки банка обязанность по уплате таможенных платежей считается исполненной в части сроков уплаты таможенных платежей. При этом в случае не поступления денежных средств на счет таможенного органа пени за несвоевременную уплату таможенных платежей не начисляются.

*Прекращение обязанностей по уплате таможенных платежей.*

Прекращение обязанностей по уплате таможенных пошлин, налогов и таможенных сборов за таможенное оформление наступает:

- при фактическом поступлении таможенных платежей на счет таможенного органа АР;
- при законодательной отмене таможенного платежа;
- при смерти налогоплательщика;
- при ликвидации организации после проведения ликвидационной комиссией всех расчетов с государственным бюджетом по уплате таможенных платежей в порядке, определенным Налоговым кодексом АР.

Обязанность по уплате других таможенных платежей прекращается одновременно с их уплатой или взысканием.

Таможенные платежи уплачиваются как в безналичном порядке, так и наличными деньгами. При безналичном перечислении таможенных платежей подтверждением платежа являются платежное поручение и выписка из банка. Уплата таможенных платежей наличными деньгами в кассы таможни подтверждается приходным кассовым ордером.

Таможенные платежи в отношении подакцизных товаров, подлежащих маркировке, уплачиваются в особом порядке: часть таможенных платежей уплачивается акцизному таможенному посту при покупке марок акцизного сбора, остальная сумма уплачивается при таможенном оформлении товаров и определяется как разница между суммой таможенных платежей, подлежащих уплате за ввезенные маркированные товары, и стоимостью использованных марок.

Статья 85 НК РФ предусматривает изменение сроков уплаты налогов на более поздний срок. Срок уплаты может быть изменен в отношении всей подлежащей уплате суммы налога либо ее части с начислением процентов за неуплаченную сумму налога. Изменение сроков уплаты может производиться под залог имущества либо при наличии поручительства.

Таможенные органы РФ в соответствии со ст. 258.1 ТК РФ предоставляют отсрочку, рассрочку уплаты таможенных платежей.

*Отсрочка или рассрочка уплаты таможенных платежей.*

В исключительных случаях по решению таможенного органа плательщику может быть представлена отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин и налогов, относящихся к товарам.

Отсрочка или рассрочка других видов платежей не предоставляется.

Отсрочка или рассрочка уплаты таможенных платежей могут быть предоставлены по нескольким налогам, одному из них или его части.

Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных платежей принимается начальником таможенного органа, производящего таможенное оформление, по письменному заявлению плательщика, составленному в произвольной форме. Указанное заявление предоставляется в таможенный орган одновременно с ГТД.

Обязательными условиями предоставления отсрочки или рассрочки уплаты таможенных платежей являются:

- наличие оснований для предоставления отсрочки или рассрочки уплаты таможенных платежей;
- ограниченный срок на который предоставляется отсрочки или рассрочки

уплаты таможенных платежей;

- возмездный характер использования отсрочки или рассрочки предполагает уплату процентов по ставкам, устанавливаемым Центральным Банком АР;
- обеспечение уплаты таможенных платежей при предоставлении отсрочки или рассрочки.

Отсрочка или рассрочка уплаты таможенных платежей не может превышать двух месяцев со дня принятия таможенной декларации. Но в настоящее время этот пункт статьи 246.1 Таможенного Кодекса АР противоречит пункту 10 статьи 85 НК АР, в которой говорится, что сроки выполнения обязательств могут быть продлены от одного до девяти месяцев.

Налоговый кодекс определяет основания, при наличии которых заинтересованному лицу может быть продлен срок уплаты налога:

- причинение этому лицу ущерба в результате стихийного бедствия или иных обстоятельств непреодолимой силы;
- угроза банкротства этого лица в случае единовременной выплаты им налога.

Отсрочка или рассрочка уплаты таможенных платежей не предоставляются:

- если в отношении лица, претендующего на предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных платежей, возбуждено уголовное дело по признакам преступления, связанного с нарушением государственного законодательства по налогам и сборам;
- физическим лицам;
- если лицо имеет задолженность по уплате таможенных платежей, процентов, пеней и штрафов;
- если в отношении лица возбуждена процедура банкротства;
- лицам, ранее предпринимавшим попытку уклонения от уплаты таможенных платежей.

При предоставлении рассрочки уплаты таможенных платежей отделом таможенных платежей таможенного органа, предоставившего рассрочку уплаты таможенных платежей, совместно с плательщиком таможенных платежей со-

ставляется график уплаты таможенных платежей, в котором устанавливаются сроки частичной уплаты таможенных платежей (периодические платежи) и их размер при каждом погашении.

За предоставление отсрочки или рассрочки уплаты таможенных платежей в соответствии со статьей 246.2 ТК АР взимаются проценты по ставкам, устанавливаемым Центральным Банком Азербайджанской Республики по предоставляемым этим банком кредитам.

Проценты, взимаемые за предоставление отсрочки или рассрочки уплаты таможенных платежей, уплачиваются плательщиком одновременно с уплатой суммы таможенных платежей, на которые предоставлялась отсрочка.

Если срок выполнения налоговых обязательств продлен при причинении лицу ущерба в результате стихийного бедствия или иных обстоятельств непреодолимой силы, за указанный период налогоплательщику не начисляются пени от неуплаченных налоговых сумм [32,ст.85, п.10].

При уплате таможенных платежей в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки уплачивается пеня.

Согласно ТК АР за время задолженности взыскивается пеня в размере 0,1 процента суммы недоимки за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате таможенных платежей, начиная со следующего за установленным законодательством, по день платежа включительно.

Список банков или иных кредитных учреждений, включенных в реестр банков, имеющих право гарантировать уплату таможенных платежей доводится до таможенных органов Государственным Таможенным Комитетом Азербайджанской Республики.

Одним из основных законодательно закрепленных факторов, обеспечивающих полноту поступления таможенных платежей в государственный бюджет, является обеспечение исполнения обязанности уплаты таможенных пошлин и налогов. Обеспечение применяется при возникновении практически любого риска неисполнения обязательств уплаты таможенных платежей или нарушении правил перемещения товаров и транспортных средств через тамо-

женную границу Азербайджанской Республики.

Таким образом, обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов предоставляется в следующих случаях:

- 1) при предоставлении льготы в виде отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин и налогов;
- 2) при условном выпуске товаров, то есть, когда таможенный режим, выбранный декларантом, льготный и имеет несколько вариантов завершения. В случае, если товары будут использованы не по назначению, возникнет обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов: поскольку условный выпуск товаров означает их нахождение под таможенным контролем, то предоставление обеспечения является обязательным условием;
- 3) при перевозке и хранении иностранных товаров;
- 4) при осуществлении деятельности в области таможенного дела (к данной категории плательщиков относятся таможенные перевозчики, владельцы складов временного хранения, владельцы таможенных складов, таможенные брокеры). Следует подчеркнуть, что обеспечение уплаты таможенных платежей, является одним из условий и требований осуществления деятельности в области таможенного дела.

Размер обеспечения таможенных платежей определяется таможенными органами. Для этого на депозит вносится сумма таможенных платежей, которая подлежала бы уплате, если бы товары были выпущены для свободного обращения либо вывезены в соответствии таможенным режимом экспорта [23, ст.250.4].

Обеспечение уплаты таможенный орган потребует и в том случае, когда заявленные при декларировании сведения, влияющие на размер таможенных платежей, могут являться недостоверными или должным образом не подтвержденными. В этом случае размер обеспечения уплаты таможенных платежей определяется как разница между суммой таможенных платежей, дополнительно начисленных с учетом требований, и суммой уплаченных таможенных платежей.



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

$$C = C_{\text{т}} * K_{\text{евро}} * B_{\text{т}}, \quad (2.1.)$$

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

**C<sub>т</sub>** - ставка обеспечения для расчета суммы, подлежащей внесению на депозит таможенного органа в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей;

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

**B<sub>т</sub>** - количество товара в соответствующих единицах измерения [48, с.104].

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» [6; 52, с.206].

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 вносится как по товарам, производимым в странах дальнего зарубежья, так и по товарам, происходящим и ввозимым из стран СНГ. В отношении последней группы товаров, при таможенном оформлении которых ввозные таможенные пошлины не уплачиваются вообще, а акциз может уплачиваться частично, также требуется внесение обеспечения в полном объеме. Это связано с тем, что по товарам из стран СНГ, по данным ГТК АР, участились случаи невыполнения процедуры доставки, а также ввоза под небольшое обеспечение товаров, не являющихся происходящими из государств-участников СНГ.

Мы считаем, что особое внимание следует обратить на случай, когда обеспечение уплаты таможенных платежей не предоставляется, а именно, если таможенный орган имеет основания полагать, что обязательства будут выполнены. Здесь нас особо настораживает то, что подобная формулировка наделяет таможенные органы огромными дискриминационными полномочиями, реализуемыми по собственному усмотрению, и одновременно создает условия для злоупотребления недобросовестными сотрудниками.

Следует отметить, что согласно новому Таможенному кодексу, участники ВЭД получили право самостоятельно определять способы обеспечения, которые каждый декларант будет выбирать самостоятельно. Ранее таким правом был наделен только начальник таможенного органа.

В Таможенном кодексе перечислены следующие формы обеспечения уплаты таможенных платежей: залог товаров и иного имущества; банковская гарантия; внесение денежных средств на депозит; договор страхования; поручительство.

## **ГЛАВА III. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В УСЛОВИЯХ ВСТУПЛЕНИЯ АЗЕРБАЙДЖАНА В ВТО**

### **3.1. Оценка вероятных последствий и задачи по совершенствованию таможенно-тарифного регулирования в условиях вступления Азербайджана в ВТО.**

Условия для развития национального бизнеса, роста его конкурентоспособности при вступлении государства в ВТО в значительной степени зависят от переговорного процесса присоединения страны к международной организации и принятых обязательств. Поэтому очень важно прагматично, в интересах государства и бизнеса, пройти процедуру вступления в ВТО.

Вступление в ВТО – достаточно долгий процесс. Сроки вступления зависят от многих факторов – соответствия законодательства нормам соглашений ВТО, жесткости переговорной позиции партнеров, которая в свою очередь зависит от баланса выгод и уступок, на который рассчитывает присоединяющаяся страна, наконец, от политической ситуации в стране.

В июне 1997 года Азербайджанская Республика обратилась с официальной заявкой о вступлении в ВТО. В соответствии с процедурами 16 июля 1997 года была создана Рабочая группа во главе с представителем Германии при международной организации В.Кёнеком. С того времени наша страна выступает как наблюдатель в этой организации. Мандат Рабочей группы состоит в изучении торгового режима и выработке условий участия Азербайджана в ВТО. В связи с этим, 9 апреля 1999 года в Секретариат ВТО был представлен и раздан всем членам ВТО Меморандум «О внешнеторговом режиме», отражавший все аспекты внешнеторговой экономической деятельности страны.

На сегодняшний день Рабочая группа состоит из 32 стран (включая 27 стран ЕС), а с мая 2000 года руководителем группы является Вальтер Левальтер, также являющийся представителем Германии.

Процесс переговоров начался в июне 2002 года. Всего с момента обращения Азербайджана с заявкой о присоединении к ВТО проведены восемь заседаний рабочей группы.

Вступление Азербайджана в ВТО (в зависимости от вариантов) может оказать заметное влияние на экономику страны. Это влияние будет неоднозначным. Для его определения требуется проведение обстоятельного анализа баланса последствий вступления Азербайджана в ВТО. В предварительном плане можно дать общее представление о приобретениях и потерях.

Основные плюсы, которые может получить Азербайджан от членства в ВТО, заключаются в следующем:

1. Усовершенствование национальной законодательной базы Азербайджана в соответствии с правовыми нормами ВТО. При вступлении в ВТО страны берут на себя обязательства приведения национального законодательства в соответствие с правилами всего пакета соглашений ВТО. Таким образом, законодательство Азербайджана не будет препятствовать осуществлению внешнеэкономической деятельности и станет более стабильным и предсказуемым.

Переговоры Азербайджана с ВТО демонстрировали необходимость совершенствования значительной части нормативно-правовых актов республики, их сближения с мировой практикой и правовыми положениями ВТО. В связи с чем в 2006 году Президент Азербайджанской Республики Ильхам Алиев утвердил «План мероприятий по приведению законодательства в соответствие с требованиями Всемирной Торговой Организации в связи с процессом вступления Азербайджанской Республики во Всемирную Торговую Организацию». В рамках этого плана в Азербайджане приведены в соответствие со стандартами ВТО законопроекты и нормативно-правовые документы. К примеру, создан новый Таможенный Кодекс, Закон «О валютном регулировании», «О патенте», «О торговых знаках и географическом названии», «Об авторском праве и смежных правах» и т.д. [3]. В новой редакции утверждены «Размеры таможенных сборов, взимаемых за таможенное оформление» [12, с.9; 23]. Вместо адвалорных введены специфические ставки таможенных сборов. В соответствии с требованиями

ми статьи II ГАТТ и положениями соглашения о правилах происхождения товара приведен порядок установления страны происхождения товара [18].

2. При вступлении в ВТО страна получает постоянные и неограниченные условия статуса режима наибольшего благоприятствования (РНБ) для своих товаров на зарубежных рынках. Тем самым, став полноправным членом ВТО Азербайджан получит защиту от возможного дискриминационного применения иностранными государствами различных сборов и платежей, а также технических барьеров в торговле. В свою очередь, компании-экспортеры в условиях справедливой конкуренции вынуждены снижать издержки производства, повышать качество продукции, увеличивать ассортимент, внедрять высокие технологии. Все это позитивно воздействует на макроэкономические процессы стран-участниц ВТО. Благодаря либерализации внешней торговли в этих странах у потребителей расширяется диапазон выбора товаров и услуг иностранного происхождения и, следовательно, возможности более эффективного использования доходов. Таким образом, в результате присоединения к ВТО Азербайджан получит выход в унифицированное международное правовое пространство, опирающееся на ГАТТ - 1994 г., Генеральное соглашение по торговле услугами (ГАТС) и Соглашение по торговым аспектам прав на интеллектуальную собственность (ТРИПС). Эти соглашения опираются на такие основополагающие нормы, как режим наибольшего благоприятствования (РНБ) и национальный режим (НР), которые обеспечивают справедливые, стабильные и предсказуемые условия торговли. Тем самым Азербайджан получит защиту от возможного дискриминационного применения иностранными государствами различных сборов и платежей (таможенных сборов, внутренних налогов, акцизов), а также технических барьеров в торговле (имеются в виду собственно технические нормы и стандарты, процедуры испытаний и сертификации, здравоохранительные и санитарные меры, требования к упаковке, маркировке товаров). Кроме того, Азербайджанская Республика получает гарантию против необоснованного использования других торгово-политических средств в отношении экспортных и импортных операций ее участников внешнеторговой деятельно-

сти. Все это в конечном итоге будет содействовать развитию и повышению эффективности внешней торговли Азербайджана и цивилизованному включению азербайджанской экономики в мировое хозяйство.

3. Для разрешения споров между странами — участницами ВТО используется специальный механизм разрешения споров ВТО, достаточно эффективный, как показала многолетняя практика его применения. Тем самым Азербайджан получит право на защиту от несправедливой конкуренции и возможность реализовать это право посредством использования механизма разрешения споров. Механизм разрешения споров, консультаций и поиска разрешений конфликтных ситуаций формировался в рамках ГАТТ на протяжении многих лет действия Соглашения. Этот механизм заставляет участников споров находить решения даже в самых сложных ситуациях, когда речь идет о неправомерном применении торгово-политических мер. На протяжении действия Соглашения в качестве истцов во многих спорах выступали развивающиеся страны, добивавшиеся через механизм ВТО отмены необоснованных мер по ограничению их экспорта развитыми странами, включая США и ЕС.

Основной целью механизма урегулирования конфликтов ВТО является позитивное разрешение споров. Договоренности достигаются с помощью консультаций и нахождения взаимоприемлемого решения, а при невозможности последнего — отмены принятых одной из конфликтующих сторон мер, нарушающих соглашения в рамках ВТО и наносящих ущерб другой стороне. Отличие этого механизма от разбирательства спора в арбитражном суде заключается в поиске справедливого компромисса, а не в решении спора в соответствии с правовыми нормами. Каждый этап разбирательства спора в ВТО строго регламентирован по дням и месяцам, что обеспечивает автоматизм всех следующих за подачей жалобы действий до тех пор, пока конфликт не будет разрешен.

4. В результате вступления Азербайджана в ВТО будут созданы более благоприятные условия для инвестиционного сотрудничества с другими странами, что расширит доступ экспортеров и импортеров к внешним рынкам.

Поскольку в итоге Уругвайского раунда были приняты документы, на-

правленные на либерализацию сотрудничества между странами-участницами, то отмена некоторых ограничений будет способствовать росту международных производственных объединений и других форм взаимоотношений на мировом рынке (сотрудничества в процессе создания и эксплуатации совместных предприятий, заключения соглашений о совместных исследованиях, производстве и сбыте продукции, об обмене объектами интеллектуальной собственности и т.п.).

Вышеперечисленные формы связей обладают значительной привлекательностью для Азербайджана, особенно если их результатом является создание проектных организаций и промышленных предприятий, расположенных на азербайджанской территории и обеспечивающих не только рабочие места, но и базу для дальнейшего развития. Получение таким путем современных технологий производства и управления, а также приток иностранных инвестиций в форме кредитования инвестиционных проектов и приобретения акций азербайджанских предприятий будут способствовать развитию конкурентоспособного производства и экспорта продукции обрабатывающей промышленности. С другой стороны, указанные меры будут в перспективе способствовать облегчению доступа азербайджанских участников внешнеэкономических связей на международные рынки капитала.

В современной экономической ситуации вывоз капитала из Азербайджана имеет существенное значение для развития внешней торговли. Кроме того, введенные в Азербайджане ограничения на вывоз капитала выступают одним из сдерживающих факторов притока иностранных вложений. Запрещение участникам Соглашения ТРИМС использовать ряд мер торговой политики, оказывающих негативное влияние на иностранные инвестиции, - важный шаг в улучшении национального климата для зарубежных инвесторов.

Приобщение к договоренностям в рамках ВТО будет способствовать укреплению стабильности, предсказуемости и открытости внешнеторгового режима Азербайджана.

Вступление Азербайджана в ВТО влечет за собой не только приобретения,

но и определенные «потери», которые могут быть представлены следующим образом.

1. Защита многих отечественных секторов экономики и производств, находящихся в кризисе, будет сильно затруднена в случае значительного снижения импортных таможенных тарифов и облегчения доступа иностранных товаров и услуг на азербайджанский рынок. Такого снижения добиваются партнеры Азербайджана по переговорам о ее присоединении к ВТО. К примеру, Шри-Ланка и Индия хотят, чтобы были снижены таможенные пошлины на поставки чая, которая является важной отраслью Азербайджана.

2. От значительного снижения импортных пошлин существенно сократятся поступления от таможенных платежей в государственный бюджет. Вызывает опасение, что напряженное состояние бюджета и трудности с пополнением его доходной части, будет компенсировано с помощью повышения акцизов, НДС и других видов внутренних налогов.

3. Вступление Азербайджана в ВТО существенно ограничит возможность государства в области применения мер нетарифного регулирования внешнеэкономической деятельности.

4. Вступление в ВТО может осложнить продвижение по пути интеграции со странами СНГ.

Как видно из приведенных аргументов, основные «потери» Азербайджана связаны с таможенно-тарифным регулированием, а именно со снижением импортного таможенного тарифа. Таким образом, основная задача состоит в следующем - снизить абсолютные значения ставок таможенного тарифа не снижая, с одной стороны, поступления в государственный бюджет страны, а с другой - протекционистскую защиту отдельных сегментов отечественного рынка. Однако необходимо ответить на вопрос, каковы могут быть потери бюджета при уменьшении ставок импортного таможенного тарифа. Масштабы приобретений и потерь от присоединения Азербайджана к ВТО не являются неизменной величиной, а во многом зависят от перспектив развития ее экономики и от условий, которые могут быть согласованы в ходе ведущихся переговоров.



В целом необходимо отметить следующие мероприятия, которые могут уменьшить «потери» для отечественной экономики:

- С помощью таможенно-тарифного механизма в течение определенного периода времени сформировать полноценную конкурентную среду на внутреннем рынке страны, варьируя ставки импортного таможенного тарифа и включая необходимую защиту отдельных секторов экономики от чрезмерной иностранной конкуренции.

- Совершенствовать нетарифные меры государственного регулирования, допускаемые правилами ВТО, что обеспечит защиту некоторых отраслей отечественной промышленности.

- Для того чтобы эффективно проводить вышеперечисленные мероприятия, необходимо установить достаточно длительный переходный период, в котором поэтапно снижать ставки импортного таможенного тарифа в определенной последовательности и в отношении отдельных товаров.

Необходимо отметить, что перечисленные действия помогут решить следующие задачи развития национального хозяйства и вывода его на траекторию устойчивого экономического роста:

- защитить наиболее чувствительные к конкурирующему импорту сегменты внутреннего рынка, определяющие параметры стабильного функционирования национального хозяйства и экономической безопасности страны;

- поддержать динамично развивающиеся секторы промышленности, способные в перспективе занять прочные позиции на внутреннем и мировых рынках;

- максимально содействовать инвестиционной реконструкции, обновлению мощностей предприятий и выходу их продукции на мировые рынки, прогрессивной структурной перестройке производства при одновременном создании благоприятных условий для развития конкурентных условий деятельности отечественных производителей;

- интегрировать азербайджанскую экономику в мировое хозяйство в соответствии с правилами, определяющими членство в ВТО.

### **3.2. Совершенствование таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности.**

Как было показано в работе, таможенные платежи выполняют различные функции, в том числе фискальную и регулирующую. Фискальная функция сводится к обеспечению поступлений платежей в бюджет, которые в дальнейшем направляются на решение важных государственных задач. Суть регулирующей функции, в первую очередь, заключается в изменении товаропотока и контроля над ним.

Можно утверждать, что от приоритетности той или иной функции зависит и направление работы по повышению эффективности таможенно-тарифных мер. Из анализа макроэкономических показателей, таких как доля таможенной пошлины в доходной части бюджета, уровень обложения экспортно-импортных операций и др., можно сделать вывод о том, что Азербайджану требуется смена стратегических ориентиров и постепенный переход от реализации фискальной к регулирующей функции таможенных платежей.

Таможенный тариф всегда отражает те структурные изменения, которые происходят в экономической, социальной и финансовых сферах общества, способствуя со своей стороны дальнейшему развитию хозяйства страны. Для достижения еще большего экономического роста необходимо принять ряд мер по изменению импортного таможенного тарифа. В рамках создания условий для экономического роста можно выделить несколько направлений развития таможенно-тарифного регулирования.

Одна из основных направлений развития таможенного тарифа в Азербайджане – оптимизация абсолютного размера ставок таможенных пошлин.

Практика свидетельствует, что высокие ставки пошлин эффективны лишь в том случае, когда необходимо ограничить ввоз тех или иных товаров, т.е. необходима адресная протекционистская защита. Если такая цель не ставится, высокие ставки способствуют увеличению масштабов уклонения от уплаты таможенных платежей недобросовестными участниками ВЭД и в, конечном ито-

ге, приводят к сокращению сумм таможенных платежей. Относительное снижение уровня ставок пошлин благоприятно сказывается на внешнеэкономической деятельности и позволяет увеличить поступления в бюджет.

Сегодня актуальным вопросом является активизации ввоза в Азербайджан технологического оборудования ввиду высокой степени износа основных фондов на большинстве отечественных предприятий. Следует отметить, что в Азербайджане некоторые виды оборудования не производятся, но крайне необходимы для технического переоснащения азербайджанских предприятий до современного технологического уровня. Поэтому необходимо снижение (а возможно, и полная отмена) таможенных пошлин на импортируемое технологическое оборудование, особенно на уникальное, не производимое в Азербайджане. В последние годы правительство предприняло определенные шаги в этом направлении, так с 18 октября 2006 года были снижены до 0% ставки ввозных таможенных пошлин в отношении 29 наименований названного оборудования.

В целом при разработке предложений по уровню ставок ввозных таможенных пошлин целесообразно исходить из следующих положений:

- соблюдения принципа эскалации таможенного тарифа, заключающегося в том, что ставки ввозных таможенных пошлин на большинство готовых изделий должны быть выше ставок на сырье или комплектующие элементы, из которых они изготавливаются;

- необходимости обложения минимальными ставками ввозных таможенных пошлин технологического оборудования и сырьевых материалов, производство которых в Азербайджане отсутствует и в ближайшей и среднесрочной перспективе не планируется.

Для примера приведем таблицу 3.5, где представлены ставки импортного тарифа Азербайджанской Республики в зависимости от степени обработки товаров по трем товарным разделам.

Рассмотрев три произвольно выбранных нами раздела, посредством выбора средних ставок по некоторым из товарных групп, мы видим, что таможенные пошлины на сырьевые товары и полуфабрикаты являются довольно высокими,

а как видно из данных IV раздела «Готовые пищевые продукты; алкогольные и безалкогольные напитки и уксус; табак и его заменители» даже превышают тарифные ставки на готовые изделия. По VIII разделу «Необработанные шкуры, выделенная кожа, натуральный мех и изделия из них...» тарифная эскалация полностью отсутствует, т.е ставка тарифа вне зависимости от степени переработки товаров одинаковая и составляет 15%.

**Таблица 3.5.**

**Ставки импортного таможенного тарифа Азербайджана в зависимости от степени обработки товаров в 2010 году**

| Степень обработки Товаров | Раздел IV<br>«Готовые пищевые продукты..» |                               | Раздел VIII<br>«Необработанные шкуры, выделенная кожа, натуральный мех и изделия из них...» |                               | Раздел XI<br>«Текстильные материалы и текстильные изделия» |                               |
|---------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------|
|                           | Средняя ставка по степени обработки (%)   | Средняя ставка по разделу (%) | Средняя ставка по степени обработки (%)                                                     | Средняя ставка по разделу (%) | Средняя ставка по степени обработки (%)                    | Средняя ставка по разделу (%) |
| Сырьевые Товары           | 14,2                                      | 14,7                          | 15                                                                                          | 15                            | 7,9                                                        | 12,5                          |
| Полуфабрикаты             | 15                                        |                               | 15                                                                                          |                               | 14,6                                                       |                               |
| Готовые Изделия           | 14,9                                      |                               | 15                                                                                          |                               | 15                                                         |                               |

*Источник: расчеты автора по данным импортного таможенного тарифа АР*

Проведенный нами анализ показывает, что на современном этапе созрели предпосылки для экономического обоснования ставок таможенных пошлин, поскольку фискальная функция таможенного тарифа в Азербайджане теряет свою актуальность. Сегодня у государства появляется потребность в более эффективном использовании таможенного тарифа и механизме его функционирования с целью повышения уровня тарифной защиты.

На наш взгляд, таможенный тариф может стать новой мерой стимулирования экономики страны. Основным направлением таможенно-тарифного регулирования должен быть выборочный протекционизм (установление мегатарифов) потенциально конкурентных отраслей экономики при общем снижении

ставок пошлин, который можно достигнуть посредством научного обоснования размера таможенного обложения. Необходимо постепенно переходить к использованию пиковых значений таможенных пошлин по определенным товарам, производство которых особо важно для экономики страны. Компенсировать сверхвысокие ставки для недопущения повышения общего обложения можно снижением ставок ввозных таможенных пошлин на сырьевые товары.

Как было отмечено ранее, важно провести научно обоснованный анализ состояния отраслей и выбрать те из них, которые нуждаются в защите. Совокупная конкурентоспособность конечной продукции не только складывается из ее собственной конкурентоспособности, но и зависит от промежуточных продуктов, тарифная защита которых тоже должна быть на определенном уровне. Таким образом, необходимо обратить внимание на тарифную эскалацию. В Азербайджане, тарифная эскалация находится на относительно низком уровне по сравнению с другими странами. Эскалация азербайджанского таможенного тарифа по некоторым отраслям в несколько раз меньше той, что используется в развитых странах. Активное применение эскалации таможенного тарифа сегодня фактически не применяется из-за незначительного наличия отраслей с низкой степенью обработки сырья, которые нуждаются в тарифной защите. Однако выход видится в увеличении разрыва в обложении сырья и полуфабрикатов. Для стимулирования переориентации производства на готовую продукцию возможно использование эскалации на этапе полуфабрикат — готовая продукция.

Важным требованием к разработке эффективного механизма таможенно-тарифного регулирования является постоянный мониторинг и анализ последствий изменения ставок таможенного тарифа. Такой анализ дает возможность проводить изменение системы под воздействием изменения тарифных ставок, судить о потребительской и производственной эластичности при вариации таможенного тарифа. Если производство и потребление обладают высокой степенью эластичности к изменениям таможенного тарифа, то это позволяет говорить о возможности промышленного роста. Таким образом, будет достигнут

регулирующий эффект от изменения ставок таможенного тарифа. В противном случае можно говорить о преобладании фискальной функции таможенного тарифа перед регулирующей и протекционистской вне зависимости от уменьшения относительной доли таможенных платежей в доходах государственного бюджета.

Другим направлением совершенствования таможенно-тарифного регулирования является повышение эффективности описания и классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД Азербайджана. В настоящее время одним из самых значимых процедурных вопросов является достижение единообразия, однозначности и адекватности классификации товаров, декларируемых при перемещении через таможенную границу, в соответствии с ТН ВЭД Азербайджана.

Одна из основных задач классификации товаров – обеспечение адекватного декларирования товаров в своих товарных позициях, с целью полного взимания таможенных платежей и применения мер нетарифного регулирования.

В настоящее время все развитые страны используют унифицированную гармонизированную систему. Азербайджанская Республика для учета своих интересов может использовать детализацию на уровне национального 10-го знака Товарной номенклатуры. Именно, на уровне которого можно и нужно выделять товары, играющие важную роль на внутреннем потребительском или производственном рынках. Такая детализация позволит обеспечить дополнительную тарифную защиту необходимых товаров. В ряде случаев, когда необходимо обеспечить ввоз товаров, детализация даст возможность обеспечить их свободный ввоз с целью использования на внутреннем рынке.

Сегодня данный экономический инструмент используется не в полной мере и это не позволяет реализовать адресную защиту определенных товаров. Особенно актуально использование при детализации чрезмерно обобщенных корзиночных товарных позиций ТН ВЭД Азербайджана, например, таких как 3926 (изделия прочие из пластмасс ...), 7326 (изделия прочие из черных металлов), высокое обложение которых не позволяет ввозить необходимые компоненты для внутренней переработки.

Для совершенствования процедуры описания, классификации товаров и достижения однозначности интерпретации текста товарных позиций предлагается дать определение терминов, которые используются в ТН ВЭД. Для этого необходимо дополнить примечания к товарным подсубпозициям, либо четко определить термины в законодательстве.

С целью минимизации уплаты таможенных платежей некоторые участники внешнеэкономической деятельности используют метод декларирования товаров по частям, которые облагаются более низкими по сравнению с готовыми изделиями ставками таможенной пошлины. Причиной этому служит отсутствие четкого разграничения между готовыми и незавершенными изделиями. Такое разграничение можно определять не только по значению производимых впоследствии технологических операций, но учитывать долю, добавленной этими операциями, стоимости.

Следующим направлением совершенствования таможенно-тарифного регулирования ВЭД является совершенствование механизма определения и контроля таможенной стоимости товара. В регулировании внешней торговли таможенной стоимости отводится важная роль, поскольку она представляет собой основу расчета таможенных платежей. Таможенная стоимость зависит от многих параметров сделки, т.е. является величиной нестабильной, зависящей от ценовых колебаний, сезона, условий поставки и страхования груза. Из этого следуют различные варианты ухода от истинного значения стоимости, сформированного затратами на производство и доставку иностранного товара до отечественного потребителя. В связи с этим, экономика страны несет существенные потери в виде сокрытия значительной части облагаемой таможенными платежами базы, что наносит существенный урон национальным товаропроизводителям и законопослушным участникам внешнеэкономической деятельности, существенно ослабляет реализацию функций таможенных платежей.

Правила оценки товаров в таможенных целях, используемые в Азербайджанской Республике, базируются на нормах международного законодательства, но не достаточно эффективны. Комплекс дополнительных мер по контролю

за достоверностью заявляемых сведений о таможенной стоимости при импорте товаров весьма ограничен и сводится, главным образом, к анализу баз данных о стоимости товаров на мировых рынках, торговых площадках других государств или каталогов товаров на внутреннем рынке.

На наш взгляд, в современных условиях, в целях предотвращения декларирования фальсифицированных сведений о перемещаемых товарах необходимо использование объективных источников ценовой информации, организация эффективного международного и межведомственного информационного обмена. Это позволит существенным образом повысить результативность администрирования таможенных платежей при ввозе товаров и усилить их роль в повышении конкурентоспособности страны.

Для решения этой проблемы целесообразным является создание единой базы ценовой информации, часть которой могут представить общеизвестные мировые компании, имеющие опыт работы с таможенными службами других государств и обладающих достоверной ценовой информацией. Необходимо также более широкое применение современных информационных технологий, в частности, формирование и постоянное поддержание в актуализированном состоянии с учетом изменения конъюнктуры рынка базы данных по ценам на товары и услуги. Данная база должна содержать информацию по товарам с учетом детализированного кода ТН ВЭД, наименования и описания товара, страны происхождения, фирм-производителей, марок, моделей, артикулов, технологий производства, маршрутов доставки и видов транспорта, страхования и других факторов, влияющих на ценообразование.

Государственный Таможенный Комитет предпринимает серьезные шаги в этом направлении, однако необходимо не только создать базу данных справочных цен, но и обеспечить ее использование в автоматизированном режиме в ходе таможенного оформления.

Система должна работать по следующему алгоритму. Вначале декларант заявляет свою стоимость таможенному инспектору и тот сверяет ее с базой. При отсутствии значительных отклонений товар продолжает оформляться. В



случае значительных расхождений требуется представление дополнительных документов, подтверждающих цену товара.

Для развития информационного обмена необходимо регламентировать правоотношения с таможенными службами других стран. Следует заключить соглашения о предварительном предоставлении информации. Ключевым моментом является то, что обмен должен происходить в онлайн-режиме, то есть информация должна поступать до таможенного оформления груза в Азербайджане.

Реализация указанных мероприятий позволит увеличить перечисляемые в государственный бюджет таможенные платежи за счет роста индекса таможенной стоимости ввозимых на таможенную территорию Азербайджанской Республики товаров.

Еще одной возможной мерой решения данной проблемы может быть переход от использования адвалорной и специфической ставок пошлин к комбинированной (смешанной) видов ставок, которые нашли широкое применение в развитых странах. Применение в среднесрочной перспективе данной ставки неизбежно, поскольку именно этот вид ставок является одним из наиболее эффективных средств борьбы с занижением причитающихся к уплате сумм таможенных платежей за счет умышленного занижения стоимости товаров.

Другим приоритетным направлением работы является активное введение особых видов пошлин: антидемпинговых, специальных, компенсационных - и расширение практики применения сезонных пошлин.

Практическое использование перечисленных видов пошлин позволяет достаточно эффективно осуществлять выборочную защиту отечественных товаропроизводителей, когда иностранная конкуренция наносит им существенный ущерб. Активизация применения указанных пошлин приобретает особую актуальность в свете переговоров о вступлении Азербайджана в ВТО.

Согласно Закону Азербайджанской Республики от 20.06.1995 № 1064 «О таможенном тарифе» в случае причинения серьезного ущерба (или угрозы его причинения) соответствующим отраслям национальной экономики и необхо-

димости применения дополнительных протекционистских мер в отношении отдельных товаров, а также в ответ на дискриминационные действия иностранных государств в отношении отечественных участников ВЭД возможно введение специальных защитных мер - антидемпинговых, специальных и компенсационных пошлин.

До настоящего времени на практике в Азербайджане особые пошлины, взимаемые сверх ставок действующего таможенного тарифа или в ответ на дискриминационные действия, не применялись.

Международный опыт свидетельствует, что сезонные пошлины нашли очень широкое распространение в большинстве зарубежных стран, активно проводящих сельскохозяйственную политику, связанную с поддержкой национальных производителей. Расширение практики применения сезонных пошлин в Азербайджане позволит избежать причинения возможного ущерба рынкам отдельных товаров.

Приоритетным направлением работы по совершенствованию системы таможенного регулирования ВЭД следует назвать установление дифференцированных по своему уровню ставок ввозных таможенных пошлин, применяемых в отношении целого ряда комплектующих элементов, предназначенных для промышленного изготовления отдельных товаров .

Необходимо дифференцировать размер ставок ввозных таможенных пошлин в отношении комплектующих элементов для промышленной сборки телевизоров, оргтехники и кондиционеров. Комплектующие, используемые для прочих целей, можно облагать ставкой пошлины, применяемой для готовых изделий, а в отношении комплектующих для промышленной сборки вводить пониженную ставку.

Принятие данных предложений позволит, с одной стороны, в значительной степени снизить количество нарушений таможенных правил, имеющих место при ввозе указанных товаров, сделав такие нарушения экономически нецелесообразными, а с другой стороны, обеспечить благоприятные условия для деятельности существующих и развития новых отечественных предприятий, рабо-

тающих в этой области.

Предложение о проведении дифференциации ставок на комплектующие в настоящее время реализовано лишь частично. Осуществлена отдельная детализация номенклатуры указанных товаров, однако и комплектующие для промышленной сборки, и прочие комплектующие элементы облагаются таможенными пошлинами в одинаковом размере.

Следует отметить, что классификация товаров по принципу их целевого использования имеет широкое распространение в международной практике. В таможенном тарифе стран ЕС на протяжении длительного времени используется дифференциация ставок ввозных пошлин на комплектующие элементы, предназначенные и не предназначенные для промышленной сборки. При этом комплектующие, используемые в промышленности, оформляются в льготном режиме - по сниженной ставке таможенной пошлины. Данный подход выражает государственную политику в отношении стимулирования производства на территории ЕС, позволяя развивать соответствующие отрасли промышленности.

Хотелось бы отметить, что практическая реализация перечисленных мер позволит сформировать подобающую систему таможенно-тарифного регулирования в контексте вступления Азербайджана в ВТО и усилить тарифную защиту национальных товаропроизводителей в соответствии с международными экономико-правовыми требованиями.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Исследование показало, что, несмотря на возможность использования различных мер государственного воздействия на финансово-экономическую сферу страны, таможенные платежи играют исключительно важную роль для современного Азербайджана.

Основные результаты диссертационного исследования состоят в следующем:

Проведенные исследования показали, что в научной литературе и в практике хозяйствования методы государственного регулирования ВЭД обычно подразделяются на две группы: (ввозные и вывозные пошлины, таможенные сборы) и нетарифные (НДС, акциз, квотирование, лицензирование и др.).

Такая классификация методов регулирования ВЭД представляется недостаточно обоснованной в научном отношении и на практике не способна ориентировать на системное решение вопросов регулирования ВЭД.

На наш взгляд наиболее целесообразной представляется следующая классификация методов регулирования ВЭД:

- таможенно-тарифные (импортный и экспортный тарифы, институт определения таможенной стоимости, институт определения страны происхождения товара, институт льгот и преференций, институт определения товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности и некоторые другие);
- экономические меры (НДС, акцизы, другие налоги, взимаемые при перемещении товара через таможенную границу);
- административные меры (квотирование, лицензирование, особые пошлины и др.);
- технические меры (технические стандарты и нормы, санитарно-ветеринарные нормы, сертификаты, требования к упаковке и маркировке и другие)

Проведенный анализ позволил прийти к выводу, что инструментами таможенно-тарифного регулирования являются институты таможенной пошлины, определение таможенной стоимости, определение страны происхождения това-

ра, тарифных льгот и преференций, установление и ведение кодов ТН ВЭД.

Выявлено, что общей чертой таможенно-тарифной политики США, ЕС, и Японии является значительный разброс ставок пошлин внутри отдельной товарной группы, который приводит к различию величин средней по позициям в данной группе. За средними значениями пошлин по отдельным группам товаров скрываются мегатарифы, которые применяются к наиболее чувствительным товарным позициям каждой страны. При этом обеспечивается достаточный уровень защиты определенных отраслей и стимулируется развитие приоритетных и высокодоходных производств внутри страны.

Исследование показало, что таможенные тарифы согласуются с международными правилами и периодически обсуждаются на международных переговорах. Предметом таких переговоров является перечень товаров, к которым применяются тарифы, структура, уровень и размер экспортно-импортных пошлин, порядок их применения. Таможенный тариф, с практической точки зрения, имеет важную особенность. Существует определенная закономерность между уровнем экономического развития страны и ставками импортных пошлин в тарифе. Обычно чем выше этот уровень, тем ниже ставки пошлин, поскольку стране, имеющей достаточно конкурентоспособную промышленность, не требуется, за редким исключением, дополнительной значительной ее защиты с помощью пошлин.

В работе 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.

Защита внутреннего рынка будет осуществляться следующими путями:

- совершенствованием нормативной базы введения защитных мер;
- созданием механизма оперативного сбора информации, необходимой для проведения расследований, предшествующих введению конкретных защитных мер, и совершенствованием системы проведения расследований, предшест-

вующих введению защитных мер;

- совершенствованием методики и практики проведения консультаций с заинтересованными иностранными субъектами хозяйственной деятельности при проведении защитных мер;
- проработкой и созданием механизма анализа последствий введения защитных мер.

В целом же, осуществляемые защитные меры должны иметь временный и недискриминационный характер и вводиться в порядке, отвечающем правилам ВТО.

Исследование показало, что 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 Азербайджана, 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.

Многочисленные попытки исследователей соотнести таможенную пошлину к налогам не учитывая того, что пошлина выступает не только как доход (для бюджета), но и как расход (для декларанта), обедняют экономическую природу таможенных пошлин и тем самым не способствует выяснению подлинной связи их с ценами. Таможенные пошлины, уплаченные участниками ВЭД, как имеющий обязательный характер вид расходов, не могут не быть составной частью цен, точнее, цен на импорт. Соответственно, любая необоснованная корректировка таможенной стоимости, являющейся налоговой базой и для уравнительных налогов, скажутся на уровне цен и косвенно повлияют на цены внутреннего рынка.

## 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-idخال əməliyyatları üzrə gümrük rüsumları ilə dərəcələri, gümrük rəsmiləşdirilməsinə girmə alənan yəpəmlərin miqdarı haqqında» Azərbaycan Respublikası Nazirlər Kabinetinin 12 aprel 2001-ci il tarixli 80 nömrəli qərarı. «Azərbaycan Respublikası 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 Respublikasına 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 statistikas. İllik məcmua -2004, 431 s.
25. Azərbaycan Respublikası Xarici ticarətinin gömrük statistikas. İllik məcmua -2005, 388 s.
26. Azərbaycan Respublikası Xarici ticarətinin gömrük statistikas. İllik məcmua -2006, 412 s.
27. Azərbaycan Respublikası Xarici ticarətinin gömrük statistikas. İllik məcmua -2007, 422 s.
28. Azərbaycan Respublikası Xarici ticarətinin gömrük statistikas. İllik məcmua -2008, 424 s.
29. Azərbaycan Respublikası Xarici ticarətinin gömrük statistikas. İllik məcmua -2009, 418 s.
30. Azərbaycan Respublikası Xarici ticarətinin gömrük statistikas. İllik məcmua

-2010, 426 s.

31. Azərbaycan Respublikası İnzibati xətlər məəcəlləsi, Bakı 2010
32. Azərbaycan Respublikası Vergi Məcəlləsi , Bakı 2010
33. Azərbaycan Respublikasının iştirakçısı olduğu beynəlxalq konvensiyaların milli qanunvericilikdə təsbiti. E.Süleymanovun ümumi redaktəsilə. Bakı, Qanun, 2003, 58 c.
34. Azərbaycan Respublikasının Konstitusiyası. Bakı, Qanun, 2004, 48 s.
35. Bayramov Ə.İ., “Regional iqtisadi interqrasiya: nəzəriyyə və praktika”, Bakı, Azərnəşr, 1997.
36. Əliyev A. Azərbaycanın iqtisadi siyasəti. Bakı, Qanun, 2003, 324 s.
37. Əliyev A.Ə. Gömrük işi və dünya iqtisadiyyatının inkişafı. Bakı, Çarşıoğlu, 2003, 240 s.
38. Əliyev A.Ə., Şəkəraliyev A.Ş., Dadaşev İ.Ş. Dünya iqtisadiyyatı: müasir dövrün problemləri. Monoqrafiya. Bakı, «BU» nəşr., 2003, 455 s.
39. Əliyev V.İ. Azərbaycan Respublikasının xarici iqtisadi fəaliyyətinin tənzimlənməsində gömrük tariflərinin tətbiqi problemləri. Bakı, Şirvannəşr, 2006, 172 s.
40. Heydərov K.F., Həsənov C.Q. Azərbaycan gömrük xidməti yeni dünya təsərrüfat əlaqələri şəraitində. Bakı, Azərnəşr, 1998, 192 s.
41. Heydərov K.F., İbrahimov T.T. “Gömrük işi-iqtisadi suverenlik və təhlükəsizlik. Bakı, Səda, 1999, 184 s.
42. Heydərov K.F.«Gömrük işinin əsasları» - 4 cilddə. 2-ci cild. Gömrük orqanlarının iqtisadi fəaliyyəti. Bakı, «Azərnəşr», 1999
43. Heydərov K.F.«Gömrük işinin əsasları» - 4 cilddə. 4-cü cild. Gömrük işinin idarə edilməsi və inkişafı. Bakı, «Azərnəşr», 2000
44. Həsənov Ə.M. Müasir beynəlxalq münasibətlər və Azərbaycanın xarici siyasəti. Dərslik. Bakı, “Azərbaycan” nəşriyyatı, 2005, 752 s.
45. Kərimov X.Ş. Azərbaycan iqtisadiyyatı. Bakı, 1998, 305 s.

## 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.

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.

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

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.

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 Респуб-

лике 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.

**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;

Практическая значимость исследования состоит в том, что сформулированные в диссертации выводы и предложения могут быть использованы при определении приоритетов развития таможенно-тарифного регулирования, выработки принципов определения ставок таможенных пошлин и оценки влияния тарифа на социально-экономическое развитие страны, а также для обоснования позиции Азербайджана при вступлении в ВТО.

## **Отзыв**

**на диссертационную работу магистр *Каримли Хадижа Дадаш* кызы на тему «Основные направления реформирования таможенного-тарифного регулирования»**

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.

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.

Диссертационная работа отвечает всем требованиям поэтому рекомендую перед государственной комиссией по защите диссертационных работ.

**Проф.А.Ш.Шакаралиев**



## **ОТЗЫВ**

**на диссертационную работу магистр *Каримли Хадижа Дадаш* кызы на тему «Основные направления реформирования таможенного-тарифного регулирования»**

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.

Приоритетность экономических, в том числе таможенно-тарифных, методов в системе государственного регулирования ВЭД признана практически всеми учеными и экономистами. 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.

Диссертационная работа отвечает всем требованиям поэтому рекомендую перед государственной комиссией по защите диссертационных работ.

**К.э.н.Х.Н.Байрамова**

**X Ü L A S Ə**

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 “Gömrük ödənişləri xarici iqtisadi fəaliyyətin tənzimlənməsi aləti kimi” adlanır. Bu fəsildə gömrük ödənişlərinin iqtisadi mahiyyəti açıqlanır, onların ödənilməsinin təmin olunma mexanizmi tədqiq olunur.

## **S U M M A R Y**

Regulation problems of utilization of export potential of Azerbaijan in market economy condition.

Dissertation work consists of introduction, three chapters conclusion and the list of used literature.

The main object of the dissertation work is the market economy, modern globalization, the modern research condition of export potential regulation in international integration condition of Azerbaijan, the study of existing problems and their solution directions have been shown.

Theoretical principles of export potential regulation, in effective utilization of export potential the importance of national economy the regulation of potential solution are researched in condition of world economic crisis and available analysis are carried out in the first chapter.

The existing position of utilization of export potential in Azerbaijan oil-gas strategy of the country, export priority of non-oil sector are dealt with in the second chapter.