

## Предоставление льгот инструмент регулирования фискальной функции в таможенных органах

*А.А.Шадманкулов* – начальник кафедры “Таможенное регулирование и таможенные платежи” Таможенного института ГТК РУЗ, подполковник таможенной службы, к.э.н., доцент;

*М.О.Хужамкулова* – магистр Таможенного института ГТК РУЗ, лейтенант таможенной службы.

**Аннотация:** В данной статье рассматривается экономическая сущность таможенных платежей и льгот по ним. Приводится статистический анализ, на основе которого изучено нынешнее состояние системы предоставления льгот по таможенным платежам, предоставлены примеры существующих проблем и пути их решения.

**Ключевые слова:** таможенные платежи, таможенный тариф, пошлина, акцизный налог, налог на добавленную стоимость, преференция, внешняя торговля, фискальная функция.

**Annotation:** This article discusses the economic essence of customs payments and benefits for them. A statistical analysis is given, on the basis of which the current state of the system for granting benefits on customs payments is studied, examples of recurring problems and ways to solve them are provided.

**Keywords:** customs payments, customs tariff, duty, excise tax, value added tax, preference, foreign trade, fiscal function.

В настоящее время в экономической науке нет единой устоявшейся точки зрения на количество выполняемых таможенными органами функций. При этом все исследователи едины во мнении, что главной является фискальная функция, согласно которой за счет взимания *таможенных платежей, сборов и налогов* формируется доходная база бюджетов всех уровней. Все остальные функции – стимулирующая, регулирующая и другие – тесно связаны с фискальной функцией, так как она выполняет самую важную функцию и является постоянным источником пополнения доходной части государственного бюджета.

Регулирование внешнеторговой деятельности посредством льгот является одним из важнейших направлений таможенного регулирования, поскольку благосостояние государства определяется не только внутренним состоянием экономики, но и уровнем развития внешнеэкономической деятельности, непосредственно способствующей его росту. С точки зрения подходов к регулированию внешнеэкономической деятельности необходимо отметить, что в национальной и зарубежной практике сложились протекционистский и фритредерский<sup>1</sup> подходы. Первый предусматривает установление высоких ставок на ввозимые товары, посредством чего обеспечиваются благоприятные условия для развития отечественного производства. При втором подходе, напротив, устанавливаются пониженные ставки ввозных пошлин с целью поощрения ввоза иностранных товаров. Специфика таможенных льгот заключается в том, что они могут применяться как для поощрения ввоза (вывоза) отдельных видов товаров, так и в связи с необходимостью соблюдения государством принципов международного права, например, установления пониженных или нулевых ставок при ввозе товаров из развивающихся или наименее развитых стран. Кроме того, таможенные льготы как правило применяются при установлении торговых правил в рамках территории с особым экономическим статусом.

<sup>1</sup> И. С. Барзилова. «Роль таможенных льгот в механизме правового регулирования современной России». – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-tamozhennyh-lygot-v-mehanizme-pravovogo-regulirovaniya-sovremennoy-rossii>



**1-рисунок**

**Цель предоставления льгот по таможенным платежам**

**Цель предоставления льгот по  
таможенным платежам**

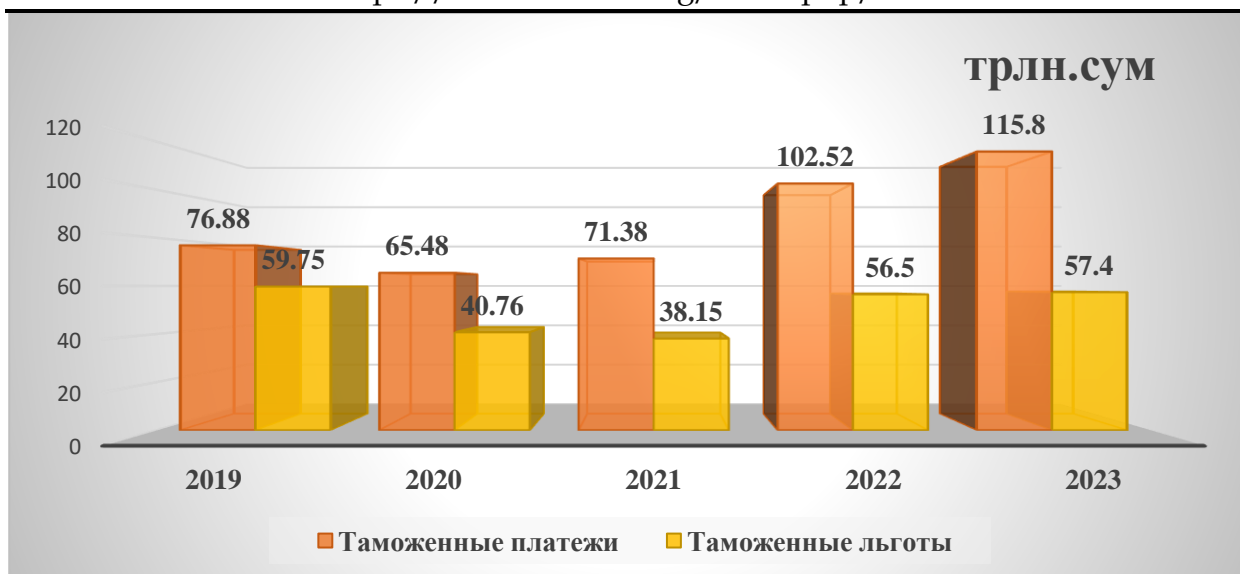


*Источник: Разработано на основе нормативно правовых документов*

В научной литературе к таможенным льготам относят любые преимущества (исключения), касающиеся правил, установленных таможенным законодательством, в частности в сфере таможенных платежей, таможенного оформления и контроля товаров. Таким образом, таможенные льготы можно классифицировать в зависимости от того, в какой области таможенного дела делаются исключения смягчающего характера. Такое разделение льгот позволяет выделить льготы финансового характера (связанных с таможенными платежами) и административного характера (в области осуществления таможенных операций и таможенного контроля). Таможенные льготы имеют строго целевое назначение. В юридической литературе подчеркивается, что их общими целями являются: защита отечественных производителей, содействие их выходу на мировой рынок, создание благоприятных условий для их участия в таможенных отношениях; недопущение дискриминации, равенство и равноправие участников внешней торговли, их привлечение к реализации направлений таможенной политики; проведение гибкой тарифной политики; создание благоприятного инвестиционного климата для развития внутреннего производства; всемерное поощрение и стимулирование законопослушного поведения участников таможенных отношений. Льготный юридический инструментарий, как правило, фиксируется с помощью нормативных, а не правоприменительных актов, что продиктовано необходимостью минимизации корыстного усмотрения, которое может проявиться в этом процессе, отсутствием должных мер ответственности для соответствующих субъектов.

**2-рисунок.**

**Сравнительный анализ начисленных таможенных платежей и льгот по ним в разрезе 2019-2023гг.**



Источник: подготовлено автором на основе сведений, полученных из Таможенного комитета.

Традиционно льготы по уплате таможенных платежей делят на две группы: тарифные льготы и тарифные преференции. При исследовании системы льгот по уплате таможенных платежей необходимо разделять понятия «тарифная льгота» и «тарифная преференция». Под **тарифными преференциями** в международной торговле понимаются льготы по уплате ввозных и вывозных таможенных пошлин, которые применяются в зависимости от страны происхождения товара, перемещаемого через таможенную границу, и устанавливаются в отношении всех товаров или отдельных их видов. Тарифные преференции предоставляются в виде освобождения от уплаты таможенных пошлин, снижения ставок таможенных пошлин или установления квот на преференциальный ввоз на таможенную территорию или преференциальный вывоз из этой территории товаров, происходящих из определенных государств.

**Тарифные льготы**, как показывает анализ, представляют собой преимущества, связанные с уплатой ввозных и вывозных таможенных пошлин, которые предоставляются в зависимости от вида товара и его назначения. Также, тарифные льготы предоставляются вне зависимости от страны происхождения товаров, что отличает их от тарифных преференций. Если анализировать статистические данные, то можно отметить, что если в 2019 году размер предоставленных льгот по таможенным платежам составлял более 78% от общего объема начисленных таможенных платежей, то к 2021 году это снизилось до 53%. Размер льгот, предоставленных по таможенным платежам в 2021 году, уменьшился на 2,2 трлн сум, по сравнению с прошедшим годом. Причиной этому послужил Указ Президента Республики Узбекистан, от 19.06.2020 г. № УП-6011 «Об отмене отдельных налоговых и таможенных льгот», согласно которому отменены льготы по уплате таможенных платежей по 15 нормативным правовым актам.

Касательно льгот в 2023 году были приняты следующие нормативно-правовые акты:

1. Указ Президента Республики Узбекистан от 23.03.2023 года № УП-41

«О дополнительных мерах по обеспечению стабильности цен на потребительских рынках». Согласно данному нормативному документу, было установлено перечен товаров, при ввозе которых на территорию Республики Узбекистан в срок до 1 января 2025 года применяется нулевая ставка таможенной пошлины. Также на перечень товаров, на ввоз которых установлена нулевая ставка от таможенной пошлины Указом Президента Республики Узбекистан от 31 мая 2022 года N УП-145 "О дополнительных мерах по обеспечению стабильности цен на потребительских рынках и повышению действенности антимонопольных мер" были продлены до 1 января 2024 года.



2. Постановление Президента Республики Узбекистан от 23.10.2023 года №ПП-341 «О дополнительных мерах по государственной поддержке отраслей цветоводства и питомничества». Согласно данному Постановлению в целях развития цветоводства и питомничества в регионах республики, выращивания отечественных и зарубежных сортов цветов, а также дальнейшего укрепления экспортного потенциала сельскохозяйственной продукции установлено применение с 1 ноября 2023 года до 1 января 2026 года нулевую ставку таможенной пошлины при импорте клубней, луковиц, клубневидных корней, клубнелуковиц, корневищ, включая разветвленные, находящиеся в состоянии вегетативного покоя, вегетации или цветения, прочие живые растения (включая их корни), черенки и отводки (коды ТН ВЭД 0601 и 0602).

3. Указ Президента Республики Узбекистан от 28.12.2023 года №УП-217 «О мерах по обеспечению стабильности цены на основные виды продовольственной продукции на потребительских рынках». Согласно этому нормативному документу до 1 января 2025 года продлен срок применения нулевой ставки импортной таможенной пошлины по товарам, приведенным в приложении N 1 к Указу Президента Республики Узбекистан от 31 мая 2022 года N УП-145 "О дополнительных мерах по обеспечению стабильности цен на потребительских рынках и повышению действенности антимонопольных мер" и Указе Президента Республики Узбекистан от 23 марта 2023 года N УП-41 "О дополнительных мерах по обеспечению стабильности цен на потребительских рынках". Также установлено, что в период с 1 января 2024 года по 1 января 2025 года применяется нулевая ставка таможенной пошлины при ввозе на территорию Республики Узбекистан указанных в товарной позиции 0105 свежих, охлажденных или замороженных мяса и пищевых субпродуктов домашней птицы (Код ТН ВЭД 0207) и масла подсолнечного, сафлорового или хлопкового и их фракций, нерафинированных или рафинированных, но без изменения химического состава (Код ТН ВЭД 1512).

### 1-таблица

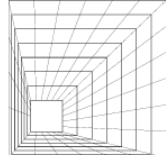
#### Количественные показатели неправомерного применения льгот по таможенным платежам в разрезе нормативно-правовых документов на 2023 год.

№	Нормативно-правовые документы	Сумма (млн.сум)
1	Международные договора	2973,32
2	Указы и постановления Президента	2642,98
3	Правительственные решения	3870,04
4	Кодексы	2915,19
<b>Итого</b>		<b>12401,53</b>

Источник: подготовлено автором на основе сведений, полученных из Таможенного комитета.

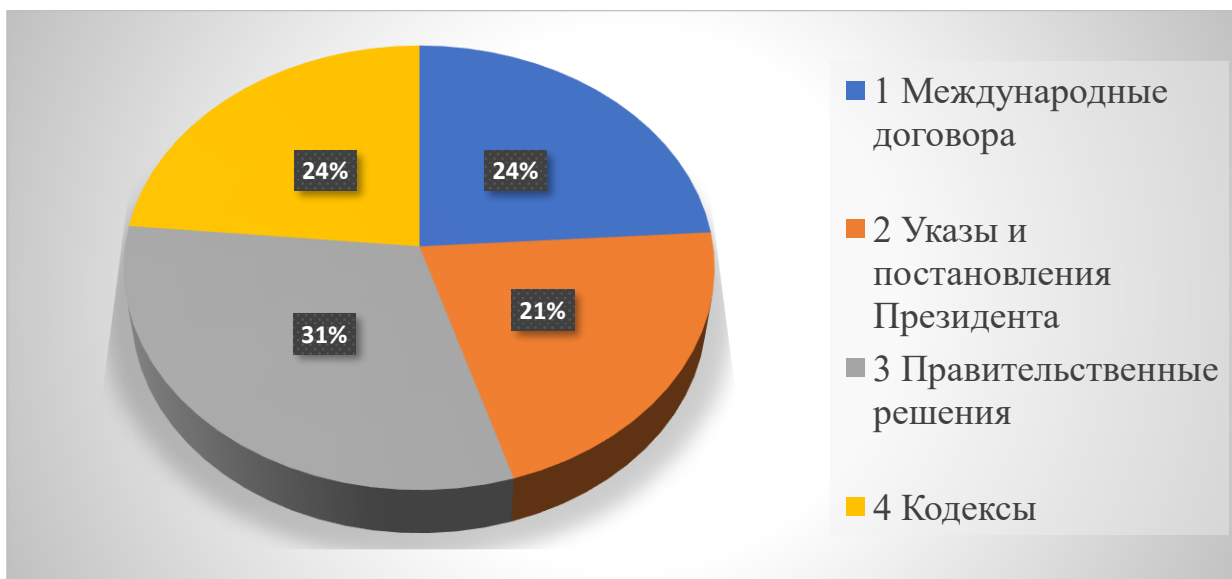
Президент Республики Узбекистан упомянул, что в таможенных органах не используются все возможности. Например, в 2023 году на импортированную продукцию суммой 20 миллиардов были применены льготы в размере чуть меньше 60 триллион сум, на вопрос о сводке анализов целенаправленности и эффективности применения этих льгот было выявлено их отсутствие у таможенных органов<sup>2</sup>.

<sup>2</sup> review.uz - <https://review.uz/post/dialog-s-prezidentom-v-reshenii-problem-sezq=преференции>



**3-рисунок.**

**Процентное соотношение неправомерного применения льгот по таможенным платежам в разрезе нормативно-правовых документов на 2023 год.**



Источник: подготовлено автором на основе сведений, полученных из Таможенного комитета.

При изучении предоставленных льгот в 2023 году на сумму 3,2 триллион сум, было обнаружено, что не по назначению были предоставлены льготы на сумму 420 миллиардов сум или же 13%. По этой причине на Таможенный комитет было возложено изучение правомерности предоставления льгот в разрезе всех предприятий, осуществивших импорт льготной продукции.

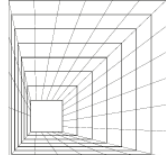
Подводя итог к 2023 году стоит отметить, что в сфере цифровизации были разработаны и внедрены в практику 20 информационных систем, 13 электронных услуг, 6 мобильных приложений, также информационные системы таможенных органов были интегрированы с 30 организациями и 32 авиакомпаниями. Была внедрена практика обмена информацией в режиме онлайн со странами среднегодовой экспорт, в которых составляет 7 млрд. долларов (Российская Федерация, Белорусия, Азербайджан и соседними странами). Открытие «Центра таможенного оформления» посещением главы государства, которое оборудовано современными технологиями и направлено на координацию процесса оформления. За 2023 год более 1 миллиона грузовой таможенной декларации, что в свою очередь составляет 83 процента от общего объема. было оформлено в упрощенном режиме, 228 тысяч которых составляют экспортные декларации в процентом составе 39 процентов от общего объема были оформлены в автоматическом режиме без человеческого фактора, оформление которых заняло в среднем 3-5 минут<sup>3</sup>.

Проблемы и предложения.

1. Во избежание неправильной классификации позиций товаров с похожим наименованием или кодом ТН ВЭД, в отношении которых применяются льготы, предлагается унифицировать их к единому, например:

№	ТН ВЭД код	Наименование товара	Действующая ставка	Предложение
1	5801360000	Ткани ворсовые и ткани из синели, кроме тканей	10%,	Унифицировать ставки.

<sup>3</sup> invest.gov.uz - <http://invest.gov.uz/ru/investor/uzbekistan-v-mezhdunarodnyh-rejtingah>



		товарной позиции 5802 или 5806: из химических нитей: ткани из синели		Применение 10% ставки к обем товарам.
2	5801370000	Ткани ворсовые и ткани из синели, кроме тканей товарной позиции 5802 или 5806: из химических нитей: ткани с основным ворсом	Применяется льгота	

Вышеуказанные товары были изучены на примере предоставления, льгот по городу Ташкент и в процессе изучения было обнаружено что импорт товаров с ТН ВЭД кодом 5801360000 был значительно уменьшен и увеличен импорт товаров с ТН ВЭД кодом 5801370000. В количественных значениях импорт товара с кодом 5801370000 с 155,9 тонн на 477,9 тонн и стоимость с 266,2 тысяч долларов США на 770,4 тысяч долларов США, то есть, наблюдается увеличении данной товарной позиции в 3 раза после предоставления льгот.

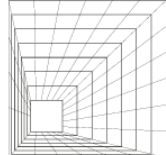
2.Создание информационной системы, контролирующей правомерное и целенаправленное применение предоставленных льгот по таможенным платежам. А также интегрирование в данную информационную систему государственного налогового комитета “E-faktura” и налоговые отчеты.

Внедрение данных предложений в практику приведет к экономическому росту государства, предотвращению действий противонаправленных обеспечению транспарентности посредством обоснованного предоставления льгот, окончанию нарушений принципа честной конкуренции, а также предотвращение снижения конкурентоспособности продуктов производства субъектов ВЭД, в общем с нашей стороны был сделан вывод, что данное предложение будет способствовать положительным эффектом на экономике страны.

Таким образом, устранение недостатков институционально нормативном регулировании, пересмотр механизма предоставления льгот и мониторинга, а также внедрение новых методов оценки эффективности предоставленных таможенных льгот обеспечит их правомерное применение и устранение необоснованного их применения. В связи с этим создается возможность оценки таможенных льгот на каждой стадии их предоставления (при разработке проектов актов по применению таможенных льгот, проведение мониторинга по целесообразному использованию). В результате системного анализа можно определить неэффективные льготы в конкретной сфере. Урегулирование льгот обеспечит правомерно осуществить одну из главных функций- фискальную функцию таможенных органов.

#### Использованная литература:

1. А.Шадманкулов. Процесс формирования таможенных платежей в Узбекистане: история, реформы, прогнозы. Научно-практический журнал: Таможенный вестник Узбекистана. №1, 2019 г. с. 19-24.
2. А.Шадманкулов. От регулирования до стимулирования экспорта: опыт узбекской таможни и приоритетные направления. Научный электронный журнал: Экономика и Юриспруденция. №6. 2020 г. (РИНЦ) <http://7universum.com/ru/economy/archive/item/9448>
3. Указ Президента Республики Узбекистан от 23.03.2023 года № УП-41
4. «О дополнительных мерах по обеспечению стабильности цен на потребительских рынках».



- 
5. Постановление Президента Республики Узбекистан от 23.10.2023 года №ПП-341 «О дополнительных мерах по государственной поддержке отраслей цветоводства и питомничества».
  6. Указ Президента Республики Узбекистан от 28.12.2023 года №УП-217 «О мерах по обеспечению стабильности цены на основные виды продовольственной продукции на потребительских рынках».
  7. И. С. Барзилова. Научная работа на тему «Роль таможенных льгот в механизме правового регулирования современной России»
  8. review.uz - <https://review.uz/post/dialog-s-prezidentom-v-reshenii-problem-sezq=преференции>
  9. spot.uz - <https://www.spot.uz/ru/2023/10/16/tax/>
  10. stat.uz - <https://stat.uz/ru/press-tsentr/novosti-goskomstata/6759-3453451122>
  11. invest.gov.uz - <http://invest.gov.uz/ru/investor/uzbekistan-v-mezhdunarodnyh-rejtingah>