МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики и управления	Кафедра «Социология, экономическая теория и международные процессы»
Специальность	38.05.02 «Таможенное дело»

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему

Реализация фискальной функции таможенных органов в формировании доходов федерального бюджета

Студент	_____ подпись, дата	Ахметова Алина Мунировна
Руководитель	_____ подпись, дата	Чернецова Н. С.
Нормоконтролер	_____ подпись, дата	Кафтулина Ю. А.
Рецензент Заведующий кафедры «Менеджмент и бизнес-информатика» Пензенского казачьего института технологий (филиала) ФГБОУ ВО «Московский государственный университет технологий и управления имени К. Г. Разумовского (Первый казачий университет)»	_____ подпись, дата	Чернова И. И.

Работа допущена к защите (протокол заседания кафедры от _____ №_____)

Заведующий кафедрой _____ подпись, дата Рожкова Л. В.

Работа защищена с отметкой _____ (протокол ГЭК от _____ №____)

Секретарь ГЭК _____ подпись, дата Корж Н. В.

Пенза 2026

ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет»
Институт экономики и управления
Кафедра «Социология, экономическая теория и международные процессы»
Специальность 38.05.02 «Таможенное дело»

«УТВЕРЖДАЮ»:
зав. кафедрой
д.с.н., профессор Рожкова Л. В.
_____
«_____»_____20___г.

ЗАДАНИЕ
НА ДИПЛОМНУЮ РАБОТУ

студенту Ахметовой А. М., группа 21ЭД2, обучение очное

1 Тема дипломной работы: Реализация фискальной функции таможенных органов в формировании доходов федерального бюджета
утверждена приказом по университету
от «23» октября 2025 г. № 1220 а/о
2 Срок сдачи студентом законченной дипломной работы: 05.06.2026.
3 Исходные данные к дипломной работе: нормативно-правовая база, научная и справочная литература, данные сети Интернет.
4 Перечень подлежащих разработке вопросов: функции и роль таможенных органов в обеспечении доходной части бюджета Российской Федерации; процессы организации, формирования и контроля доходов, администрируемых таможенными органами в рамках реализации фискальной функции таможенными органами; оценка структуры и объемов доходов таможенных органов в формировании государственного бюджета России; механизм взаимодействия ФТС России с налоговыми органами и другими государственными структурами в процессе формирования доходов государственного бюджета России; проблемы реализации фискальной функции таможенных органов в России; рекомендации по совершенствованию фискальной функции таможенных органов в рамках формирования доходов государственного бюджета.
5 Перечень графического материала: таблицы, рисунки.
6 Дата выдачи задания: 24.10.2025.

Руководитель _____/ Н. С. Чернецова /
(подпись) (инициалы, фамилия)

Задание принял к исполнению студент _____/ А. М. Ахметова /
(подпись) (инициалы, фамилия)

График подготовки дипломной работы

№ п/п	Содержание работы	Срок выполнения	Дата выполнения, подпись руководителя
1	Составление плана ВКР	25.10.2025 – 10.11.2025	
2	Изучение исходных данных к дипломной работе	11.11.2025 – 12.01.2026	
3	Написание Главы 1	13.01.2026 – 18.02.2026	
4	Написание Главы 2	19.02.2026 – 24.03.2026	
5	Написание Главы 3	25.03.2026 – 05.05.2026	
6	Написание введения и заключения	06.05.2026 – 12.05.2026	
7	Оформление ВКР	13.05.2026 – 25.05.2026	
8	Сдача ВКР нормоконтролю, проверка в системе «антиплагиат.вуз»	26.05.2026 – 01.06.2026	
9	Ознакомление с отзывом руководителя, рецензией	02.06.2026 – 03.06.2026	
10	Представление законченной дипломной работы, передача в ГЭК	04.06.2026	

Руководитель _____ / Н. С. Чернецова /
(подпись) (инициалы, фамилия)

Задание принял к исполнению студент _____ / А. М. Ахметова /
(подпись) (инициалы, фамилия)

Реферат

Дипломная работа 71 с., 3 ч., 14 рис., 7 табл., 60 источников, 2 прил.

ФИСКАЛЬНАЯ ФУНКЦИЯ, ГОСУДАРСТВЕННЫЙ БЮДЖЕТ, ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ, ЦИФРОВИЗАЦИЯ, ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ, ТАМОЖЕННОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ, ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ

Объект исследования − процесс реализации фискальной функции таможенными органами России, а также выявленные проблемы в ходе проведенного исследования и рекомендации по их устранению.

Цель работы состоит в исследовании процесса реализации фискальной функции таможенными органами Российской Федерации, а также выявлении проблемных аспектов реализации фискальной функции таможенных органов и разработке рекомендаций по ее совершенствованию.

При написании работы использовались методы исследования: методы единства исторического и логического, сравнительного анализа, индукции и дедукции, экономико-математического моделирования, а также нормативные подходы, а также системный подход.

Результаты работы: проанализированы функции и роль таможенных органов в обеспечении доходной части бюджета Российской Федерации; охарактеризованы процессы организации, формирования и контроля доходов, администрируемых таможенными органами в рамках реализации фискальной функции таможенными органами; оценены структура и объемы доходов таможенных органов в формировании государственного бюджета России; проанализирован механизм взаимодействия ФТС России с налоговыми органами и другими государственными структурами в процессе формирования доходов государственного бюджета России; выявлены проблемы реализации фискальной функции таможенных органов в России; разработаны рекомендации по совершенствованию фискальной функции таможенных органов в рамках формирования доходов государственного бюджета.

Теоретическая значимость ВКР состоит в том, что в ней подробно рассмотрены вопросы, связанные с процессами реализации фискальной функции таможенными органами России в условиях современного экономического развития государства.

Рекомендации по внедрению: предложен подход, основанный на цифровизации и интеллектуализации таможенного администрирования. Предлагается внедрить систему «Фискального скоринга» для обеспечения неотвратимости уплаты пеней и «Нейронный тариф» для динамического расчёта пошлин на основе анализа больших данных. Процесс планирования должен быть перестроен с использованием предиктивной аналитики, а для контроля санкционных потоков – создана система обязательной предтаможенной сертификации контрактов. Для администрирования *e-commerc*е предлагается переход к модели «Единого импортного окна» с уплатой налогов в точке продажи.

Оглавление

Введение 3
Глава 1 Теоретические основы реализации фискальной функции таможенных органов России 6
1.1 Функции и роль таможенных органов в обеспечении доходной части бюджета Российской Федерации 6
1.2 Процессы организации, формирования и контроля доходов, администрируемых таможенными органами в рамках реализации фискальной функции таможенными органами 12
Глава 2 Реализация исполнения фискальной функции таможенных органов в рамках пополнения доходной части государственного бюджета Российской Федерации 21
2.1 Оценка структуры и объемов доходов таможенных органов в формировании государственного бюджета России 21
2.2 Механизм взаимодействия ФТС России с налоговыми органами и другими государственными структурами в процессе формирования доходов государственного бюджета России 27
Глава 3 Совершенствование механизма реализации фискальной функции таможенных органов 37
3.1 Проблемы реализации фискальной функции таможенных органов в России 37
3.2 Рекомендации по совершенствованию фискальной функции таможенных органов в рамках формирования доходов государственного бюджета 46
Заключение 58
Список использованных источников 61
Приложение А 68
Приложение Б 69

Приложение В.....71

Введение

Современное экономическое состояние России определяется значительными изменениями, протекающими в сфере внешнеэкономической деятельности (ВЭД) и острой необходимостью в создании условий обеспечения финансовой и экономической стабильности, в связи с чем реализация фискальной функции Федеральной таможенной службы России (ФТС России) рассматривается, как один из способов и инструментов этого обеспечения. Таможенные платежи являются важнейшим способом пополнения доходной части государственного бюджета Российской Федерации (РФ), создавая условия для стабильного финансирования расходных статей государственного бюджета РФ и программ государственного развития. Однако, в последние годы наблюдается тенденция к значительным изменениям в структуре доходов из-за влияния экономических, политических и социальных факторов.

Следует отметить, что в последние годы наблюдаются явные изменения в структуре доходов таможенных органов. Модернизация и совершенствование деятельности таможенных органов России за последние несколько лет значительно повысило эффективность реализации фискальной функции таможенных органов.

Следовательно, практическое воплощение фискальной функции таможенных органов происходит в условиях постоянных изменений и вывозов из вне, включая введение санкций против Российской Федерации со стороны стран Запада, применение инструментов «импортозамещения», а также сдвигов в логистических маршрутах.

В связи с чем, актуальность темы исследования дипломной работы связана с протекающими изменениями в политической и экономической сферах, создающие предпосылки и требования к процессам администрирования таможенных платежей таможенными органами. В работе работа таможенных органов по сбору таможенных платежей рассматривается как один из значимых элементов финансового сектора России [22, с. 32].

Таким образом, цель дипломной работы состоит в исследовании процесса реализации фискальной функции таможенными органами Российской Федерации, а также выявлении проблемных аспектов реализации фискальной функции таможенных органов и разработке рекомендаций по ее совершенствованию.

Для достижения поставленной цели были выдвинуты следующие задачи:

– проанализировать функции и роль таможенных органов в обеспечении доходной части бюджета Российской Федерации;

– охарактеризовать процессы организации, формирования и контроля доходов, администрируемых таможенными органами в рамках реализации фискальной функции таможенными органами;

– оценить структуру и объемы доходов таможенных органов в формировании государственного бюджета России;

– проанализировать механизм взаимодействия ФТС России с налоговыми органами и другими государственными структурами в процессе формирования доходов государственного бюджета России;

– выявить проблемы реализации фискальной функции таможенных органов в России;

– разработать рекомендации по совершенствованию фискальной функции таможенных органов в рамках формирования доходов государственного бюджета.

Объектом исследования дипломной работы является процесс реализации фискальной функции таможенными органами России, а также выявленные проблемы в ходе проведенного исследования и рекомендации по их устранению.

Предметом исследования дипломной работы является система экономических отношений, возникающих в процессе администрирования доходов таможенными органами в государственный бюджет Российской Федерации.

Методическую основу работы составил системный подход. Также использовались методы единства исторического и логического, сравнительного анализа, индукции и дедукции, экономико-математического моделирования, а также нормативные подходы.

Информационной базой исследования послужили официальные статистические данные, а также научная литература и нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы реализации фискальной функции таможенными органами России.

Теоретическая значимость данного исследования состоит в том, что в ней подробно рассмотрены вопросы, связанные с процессами реализации фискальной функции таможенными органами России в условиях современного экономического развития государства. Проведенное исследование направлено на комплексную оценку поступления таможенных платежей в доходную часть государственного бюджета и направлений совершенствования реализации фискальной функции таможенных органов, которые могут быть применены в практической деятельности таможенных органов.

Практическая значимость проведенного исследования состоит в разработке рекомендаций по совершенствованию фискальной функции таможенных органов с учетом современных условий экономического развития Российской Федерации.

Глава 1 Теоретические основы реализации фискальной функции таможенных органов России

1.1 Функции и роль таможенных органов в обеспечении доходной части бюджета Российской Федерации

Успешное функционирование любого государства, как целостной системы напрямую зависит от его финансового обеспечения, характеризующегося постоянством поступления доходов в государственный бюджет из различных источников. Таможенные органы России в общей системе государственного управления исторически рассматриваются не только, как орган, обеспечивающий общую экономическую безопасность государства и прозрачное ведение внешнеторговой деятельности [43, с. 28], но и как одного из администратора доходов государственного бюджета. В своей работе, С. М Каранец рассматривает Федеральную таможенную службу России, как главного администратора доходов государственного бюджета, обеспечивающего многомиллиардные поступления в доходную часть бюджета, что определяет ее центральное место в бюджетной системе Российской Федерации [36, с. 20].

Доходная часть государственного бюджета определяется, как совокупность всех ожидаемых поступлений денежных средств в государственный бюджет Российской Федерации. Основная цель формирования доходной части государственного бюджета заключается в обеспечении стабильного финансирования государственных расходов. Кроме того, доходную часть государственного бюджета следует рассматривать как основную финансовую базу любого государства и его способность выполнять взятые на себя обязательства [38, с. 143].

Формирование доходной части государственного бюджета осуществляется на основании различных источников его пополнения – налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений. Полный перечень таких поступлений раскрывается в ст. 20 Бюджетного кодекса РФ (приложение А). Одним из органов

государственной власти на который возложена ответственность по формированию доходной части государственного бюджета является Федеральная таможенная служба России.

Обращаясь к ст. 351 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС) таможенные органы следует рассматривать, как государственные органы власти, деятельность которых связана с обеспечением соблюдения норм и требований таможенного законодательства, как на территории ЕАЭС, так и на территории РФ [2].

В современных условиях на таможенные органы возложены различные функции по соблюдению норм таможенного законодательства, основные из них представлены на рисунке 2.

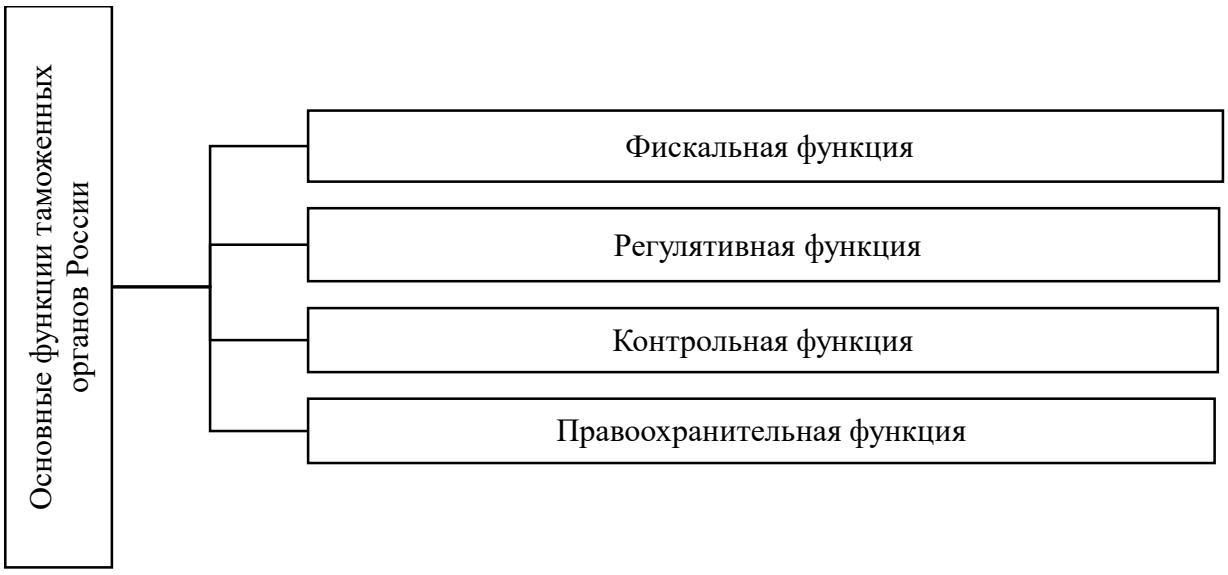

Рисунок 2 – Основные функции таможенных органов Российской Федерации [1; 25, с. 46]

На основании данных реализуемых функций деятельность таможенных органов Российской Федерации осуществляется по различным направлениям и создает основу системы таможенных органов.

Контрольная функция таможенных органов в процессе формирования доходной части государственного бюджета направлена на своевременное

обеспечение полноты и поступления таможенных платежей в доходную часть государственного бюджета Российской Федерации [20, с. 30], в процессе ее практического воплощения сотрудники таможенных органов используют следующие инструменты:

– основные механизмы проведения таможенного контроля;

– цифровые инструменты и технические средства таможенного контроля для проведения проверочных мероприятий;

– принцип единообразия правовой практики [60, с. 14].

Регулятивная функция таможенных органов в формировании доходной части государственного бюджета России связана с косвенным влиянием на пополнение доходной части государственного бюджета при помощи государственного регулирования внешнеэкономической деятельности, данная функция направлена на защиту национальной экономики России и экономической безопасности государства [60, с. 23]. Реализация данной функции возможна при помощи применения следующих инструментов:

– установление размеров таможенных платежей на законодательном уровне;

– предоставление тарифных льгот и преференций в целях стимулирования экономических отраслей России.

В свою же очередь, воплощение правоохранительной функции таможенных органов тесно связано с государственными мерами пресечения недополучения доходов в связи с уклонением от уплаты таможенных платежей, а также контрабанды товаров. Функция реализуется в процессе:

– действий, связанных с борьбой с контрабандой;

– защиты прав интеллектуальной собственности;

– применения валютного контроля и валютного регулирования;

– взаимодействия с другими государственными учреждениями.

Фискальная функция таможенных органов рассматривается как совокупность государственных мероприятий, направленных на пополнение доходной части государственного поступления за счет сбора таможенных платежей [56, с. 47], также

она имеет тесную связь с основными задачами, стоящими перед таможенными структурами, которые представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Связь фискальной функции с задачами, стоящими перед таможенной службой в рамках реализации основных направлений деятельности [2]

Задача	Реализация задач на основе фискальной функции
Защита национальной безопасности, жизни и здоровья человека, животного и растительного мира, окружающей среды	– создание основы пополнения государственного бюджета при взимании таможенных платежей; – реализация принципов законности и обеспечение полноты поступления таможенных платежей в государственный бюджет
Создание условий для ускорения и упрощения перемещения товаров через таможенную границу	– снижение торговых барьеров при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС; – расширение базы налогообложения; – снижение общего уровня правонарушений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей
Совершение таможенных операций и проведение таможенного контроля, в том числе в рамках оказания взаимной административной помощи	– обеспечение правильности и достоверности заявленных сведений в таможенной декларации; – обеспечение значительного снижения рисков, связанных с неправильным исчислением таможенных платежей
Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем	– пресечение незаконных финансовых операций; – защита государственного бюджета от незаконного «отмывания» денег; – обеспечение прозрачности финансовых операций
Предупреждение, выявление и пересечение преступлений и административных правонарушений	– снижение общего количества правонарушений в таможенной сфере; – обеспечение предотвращения недопоступлений денежных средств в государственный бюджет

Взаимосвязь фискальной функции как главного связующего финансового инструмента с основными задачами деятельности таможенных органов позволяет обеспечить и реализовать исполнение основных задач таможенной службы на практике.

Соответственно, из перечисленных функций таможенных органов в формировании доходной части государственного бюджета центральное место отводится фискальной функции. Реализация фискальной функции сопровождается рядом особенностей, выражающихся в полномочиях таможенной службы, которые приведены на рисунке 3.

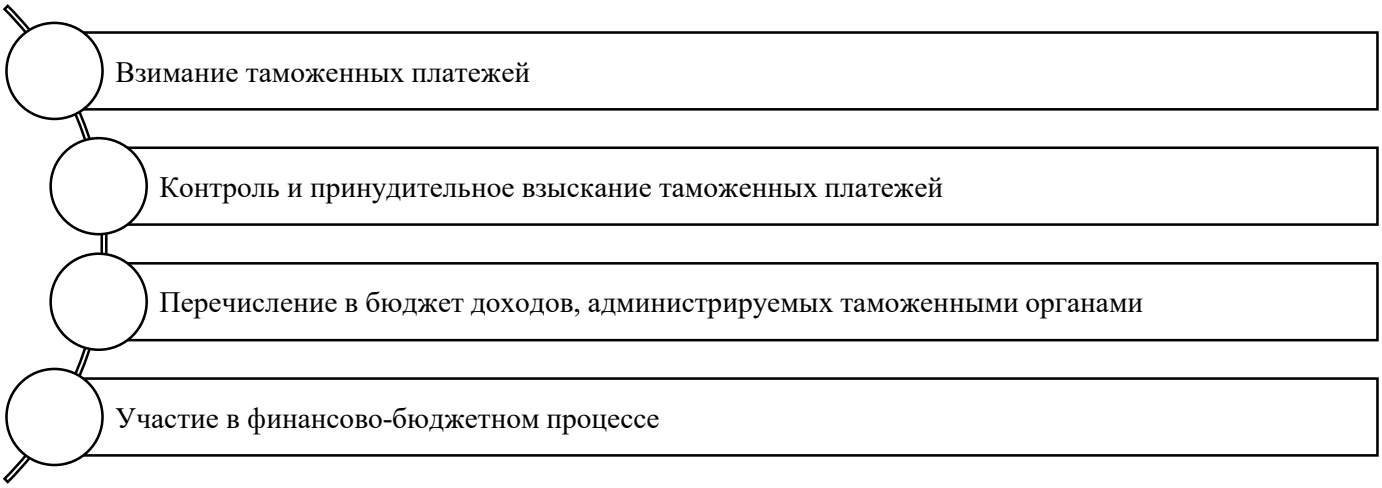

Рисунок 3 – Полномочия таможенных органов Российской Федерации в формировании доходной части государственного бюджета Российской Федерации [47, с. 2984]

Особенности деятельности таможенных органов России по формированию доходной части государственного бюджета заключаются в том, что на данный государственный орган возложена прямая обязанность по взиманию и контролю поступления таможенных платежей, собираемых в процессе перемещения товаров через таможенную границу.

На основании проверки правильности исчисления таможенных платежей, проверки сроков их уплаты таможенные органы имеют право наложить меры принудительного взыскания при помощи:

– выставления требований об уплате;

– взыскания денежных средств на счетах в банках;

– взыскания обеспечения за счет имущества участника ВЭД [18, с. 116].

Таможенные органы занимаются перечислением денежных средств в государственный бюджет, которые взимаются в форме штрафов.

Соответственно, фискальная функция таможенных органов России является сложным комплексом мероприятий, включающим в себя меры финансового и правоохранительного контроля. Как правило, данные мероприятия проводятся на основании всестороннего взаимодействия между государственными органами

Российской Федерации, в котором таможенные органы являются главным администратором доходов.

Правовые основы деятельности таможенных органов по формированию доходной части государственного бюджета на территории Российской Федерации представляют собой целую совокупность нормативно-правовых актов, которые делятся на акты международного законодательства и акты национального законодательства на уровне Российской Федерации.

Таможенный кодекс ЕАЭС является основным нормативно-правовым актом, который в рамках формирования доходной части государственного бюджета создает единую базу для исчисления, взимания и контроля за поступлением таможенных платежей, что оказывает влияние на общий уровень объема поступления денежных средств с бюджет. Например, в главе 6 ТК ЕАЭС «Таможенные платежи» на законодательном уровне закрепляется задача по их взиманию и администрированию таможенными органами [2].

Кроме того, некоторые статьи ТК ЕАЭС направлены на установление единых правил и принципов определения таможенной стоимости товаров, классификации этих товаров согласно Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД) ЕАЭС в целях снижения общего уровня уклонения от их уплаты.

На национальном уровне особое внимание уделяется Федеральным законам, регламентирующим деятельность таможенных органов по формированию доходной части государственного бюджета. В таблице 2 представлены перечень и содержание федеральных законов.

Таблица 2 – Перечень и содержание федеральных законов, регламентирующих деятельность таможенных органов по формированию доходной части государственного бюджета России [3–7; 9; 10]

Наименование нормативно-правового акта	Значение
1	2
Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 146-ФЗ	устанавливает правила исчисления и уплаты НДС и акцизов, размеры ставок и налогооблагаемую базу для расчета НДС и акцизов, закрепляет компетенции таможенных органов по расчёту, исчислению и взиманию данных платежей

Продолжение таблицы 2

1	2
Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ	определяет участников бюджетного процесса и их полномочия ФТС России в рамках формирования доходов государственного бюджета
Административный кодекс Российской Федерации 30.12.2001 № 195-ФЗ	предусматривает наказание в виде штрафов за совершенные правонарушения, относящиеся к административным
Уголовный кодекс от 13.06.1996 № 63-ФЗ	содержит нормы ответственности за более серьезные нарушения в процессе уклонения от уплаты таможенных платежей
ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и …» от 03.08.2018 № 289-ФЗ	содержит основных полномочий таможенных органов по взиманию, контролю и взысканию таможенных платежей, а также регулирует применение форм обеспечения уплаты таможенных платежей
ФЗ «О таможенном тарифе» от 21.05.1993 № 5003-1	формирует и определяет применение Единого таможенного тарифа ЕАЭС в России, система ставок таможенных платежей и основные методы определения таможенной стоимости
ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 № 173-ФЗ	направлен на контроль за валютными операциями, рассматривает деятельность таможенных органов, как агентов валютного контроля

Таким образом, деятельность таможенных органов Российской Федерации осуществляется на основании строгой правовой регламентации. Каждый из рассмотренных нормативно-правовых актов направлен на контроль определенной сферы формирования доходной части государственного бюджета.

На основании выше сказанного, следует отметить, что деятельность таможенных органов России следует рассматривать, как деятельность института, направленную на обеспечение стабильности и пополняемости доходной базы государственного бюджета Российской Федерации. Сущность реализуемых функций таможенных органов заключается в осуществлении полномочий финансового и экономического регулирования.

1.2 Процессы организации, формирования и контроля доходов, администрируемых таможенными органами России

Под понятием «таможенные платежи» В. Г. Сенустрова рассматривает «установленные на законодательном уровне обязательные платежи, взимаемые в процессе перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС. Таможенные

платежи выступают в качестве основного инструмента пополнения государственного бюджета таможенными органами и регулирования экономики» [53, с. 18].

В своих работах С. А. Хапилин рассматривает таможенные платежи как: совокупность федеральных налогов, ввозных и вывозных таможенных пошлин, таможенных сборов, взимаемых при перемещении товаров через государственную границу Российской Федерации, являющихся инструментом регулирования ВЭД [26, с. 677].

Раскрытие понятия «таможенные платежи» В. Г. Сенустровой является базовым и сущностным, в то время как С. А. Хапилин дополняет его структурной конкретикой.

Рассматривая подробнее таможенные платежи, следует обратиться к их составу, характеристике и классификации (рисунок 4).

Таможенные пошлины	Обязательные платежи, взимаемые таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу. Выступают в качестве условия ввоза или вывоза товаров
НДС (налог на добавленную стоимость)	Косвенный налог, форма изъятия в бюджет государства части добавленной стоимости товара, работы или услуги, которая создается в процессе производства
Акциз	Косвенный федеральный налог на определенные товары, который включен в их конечную стоимость. Особенность налога состоит в том, что его платит конечный потребитель
Таможенные сборы	Обязательные платежи за таможенные процедуры, связанные с оформлением и выпуском товаров

Рисунок 4 – Определение таможенных платежей [2; 5; 57, с. 998]

Исходя из определений, рассмотренных на рисунке 1, следует отметить, что таможенные платежи подразделяются на несколько групп видов, которые имеют налоговый и не налоговый характер. В целях детального понимания природы, порядка расчета и формирования таможенных платежей, целесообразно рассмотреть их подробнее.

Таможенные пошлины являются основным источником формирования доходной базы, администрируемой таможенными органами. Такой вид платеже подразделяются на 2 категории – ввозные и вывозные таможенные пошлины. Ввозные таможенные пошлины рассчитываются на основании твердых и неизменных ставок для каждого вида товаров, содержащихся в Едином таможенном тарифе Евразийского экономического союза (ЕТТ ЕАЭС). В ЕТТ ЕАЭС в целях расчета ввозных таможенных пошлин применяются три вида ставок, которые зависят от вида ввозимой продукции:

– адвалорная ставка таможенной пошлины. Ставка устанавливается в процентах к сумме товаров и рассчитывается как произведение таможенной стоимости товара на ставку;

– специфическая ставка таможенной пошлины рассчитывается в иностранной валюте (долларах или евро). Правила расчета по данной ставке – произведение ставки в валюте на количественную единицу товара;

– комбинированная ставка таможенной пошлины сочетает в себе специфическую и адвалорную ставку, к уплате подлежит сумма наибольшего размера [41, с. 83].

В свою же очередь, вывозные таможенные пошлины взимаются сотрудниками таможенных органов в целях снижения рисков, связанных с экспортной деятельностью участников ВЭД. При вывозе товаров с таможенной территории Российской Федерации при расчете таможенных пошлин применяются аналогичные ставки, как и при расчете ввозных таможенных пошлин.

Следовательно, порядок расчета размера подлежащих к уплате таможенных пошлин имеет схожий характер, что отображено на рисунке 5.

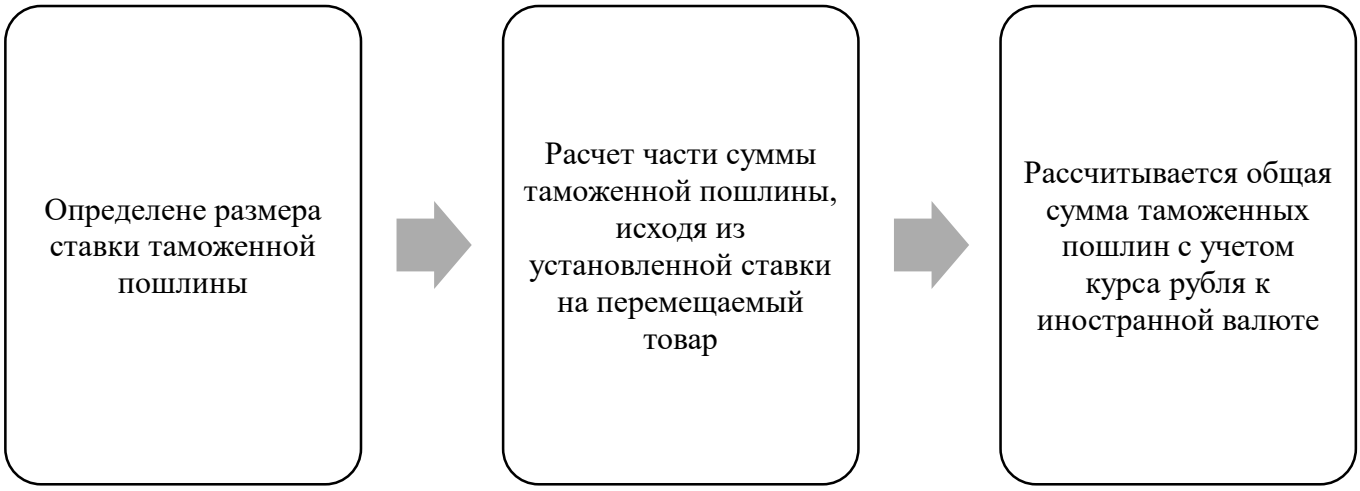

Рисунок 5 – Этапы расчета таможенных пошлин [54, с. 29; 55, с. 202]

Процесс расчета и исчисления таможенных пошлин является сложным и поэтапным процессом. Основные цели взимания таможенных платежей состоят в пополнении доходной части государственного бюджета России, а также обеспечения внутренней защиты рынка.

Систематизация случаев, при которых возникает обязанность по уплате налога на добавленную стоимость (НДС) в рамках таможенных процедур, позволяет выделить следующие:

– если товары, ввезённые с освобождением от налога, отчуждаются или используются не по назначению до истечения установленного срока;

– если товары, ранее помещённые под процедуры, предусматривающие льготы (например, временный ввоз), переводятся в режим, требующий полного налогообложения

– ввоз товаров на территорию России [16, с. 95].

При исчислении НДС используются три ставки для исчисления данного налога, они представлены на рисунке 6.

В качестве налогооблагаемой базы исчисления НДС используется сумма таможенной стоимости товаров, таможенных пошлин и акцизов. Сумма НДС представлена в виде произведения налогооблагаемой базы на ставку налога.

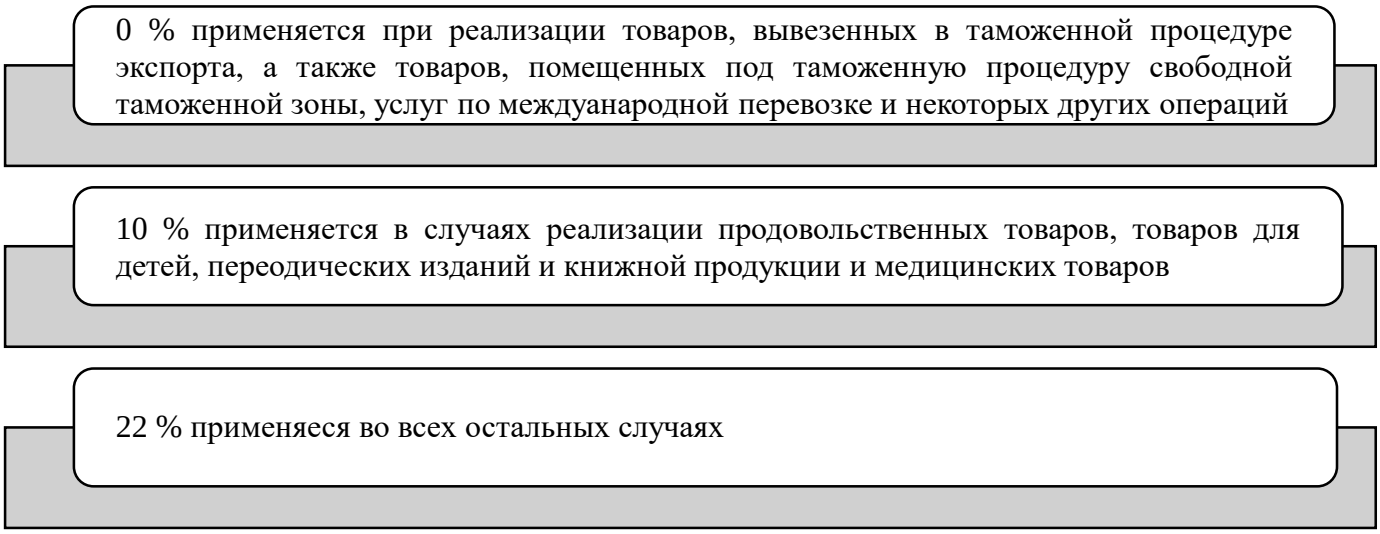

Рисунок 6 – Размеры исчисления ставки НДС при перемещении товаров [5; 45]

Формирование и исчисление косвенного налога акциза является наиболее сложным процессом, поскольку данный налог применяется не на все категории товаров (приложение Б). В качестве объектов налогообложения акцизом со стороны деятельности таможенных органов следует рассматривать ввоз этилового спирта, алкогольной и табачной продукции, автомобилей и мотоциклов с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л. с.), а также моторных масел и автомобильного бензина на таможенную территорию России. Ставка акциза может быть: специфической, адвалорной или комбинированной. В качестве налогооблагаемой базы для расчета акциза высчитывается сумма таможенной стоимости и таможенных пошлин [51, с. 3002].

В свою же очередь, таможенные сборы взимаются за процесс проведения таможенных операций, а именно за таможенное оформление, сопровождение товаров и их хранение на специализированных складах. Размер ставки таможенных сборов напрямую зависит от размера таможенной стоимости [42, с. 229].

Вышеперечисленные таможенные платежи должны быть уплачены участниками ВЭД до выпуска товаров с таможенной территории ЕАЭС. Уплата таможенных платежей осуществляется при помощи банковских систем перевода или при помощи электронных сервисов, например, «Таможенная карта».

ФТС России проводит таможенный контроль за уплатой таможенных платежей с момента подачи таможенной декларации в территориальный таможенный орган. В ходе проведения таможенного контроля должностные лица таможенных органов применяют следующие формы контроля:

– получение объяснений;

– проверка документов и сведений;

– камеральная таможенная проверка [22, с. 183].

В самом начале проведения таможенного контроля сотрудники таможенных органов осуществляют прием, регистрацию и учет таможенной декларации в Единой автоматизированной системе таможенных органов (ЕАИС ТО) [10]. Таможенные органы на основании системы управления рисками (СУР) определяют, к какой категории риска относится деятельность таможенного декларанта, устанавливают права ведения деятельности и категорию риска участника ВЭД. Особое внимание уделяется наличию полного комплекта сопроводительных и разрешительных документов, необходимых для проведения таможенных операций и подтверждения заявляемых сведений. В указанный перечень, в частности, входят:

– внешнеторговый договор с указанием стоимости сделки;

– платежное поручение;

– документы, подтверждающие соблюдение требований в области валютного регулирования и валютного контроля;

– коммерческий инвойс (счет-фактура);

– сертификаты страны происхождения товаров;

– банковская гарантия [40, с. 55].

Далее должностные лица таможенных органов при помощи ТН ВЭД ЕАЭС проверяют правильность присвоения товарного года при помощи основных правил интерпретации. Данный контроль важен, поскольку неправильное определение товарной позиции ТН ВЭД ЕАЭС способно привести к неправильному расчету таможенных платежей, в случаях, если были выявлены нарушения таможенные органы осуществляют доначисление таможенных платежей при перемежении товаров.

Контроль таможенной стоимости товаров также является немаловажным этапом, поскольку таможенная стоимость рассматривается, как база для исчисления размером таможенных платежей. Сотрудники таможенных органов проводят тщательную проверку на правильность применения методов определения таможенной стоимости, анализируют сопутствующие документы к внешнеторговому договору. В случае, когда участник ВЭД намеренно занижает размер таможенной стоимости сотрудники таможенных органов, проводят ее корректировку [49, с. 80].

Особое внимание уделяется контролю страны происхождения товаров, поскольку в зависимости от страны происхождения товаров может меняться размер таможенных ставок, а также применение льгот и преференций.

На финальных этапах проведения таможенного контроля уплаты таможенных платежей таможенные органы занимаются проверкой наличия задолженности по уплате таможенных платежей. Проверка осуществляется при помощи применения современных информационных технологий, уполномоченный таможенный орган отправляет запрос в базу данных ФТС России. Выявление задолженности по уплате приводит к запрету выпуска товаров с таможенной территории.

Данный механизм служит мощным инструментом обеспечения финансовой дисциплины, создавая систему, при которой уклонение от уплаты в рамках одной таможенной операции делает невозможным ведение всей последующей внешнеторговой деятельности.

В целях повышения эффективности контроля за уплатой таможенных платежей применяются следующие информационные системы:

– единая автоматизированная информационная система таможенных органов;

– программное обеспечение «Автоматизированная система контроля таможенной стоимости»;

– система межведомственного электронного взаимодействия;

– национальная система прослеживаемости товаров [28, с. 162].

Другое направление деятельности таможенных органов России в формировании доходной части государственного бюджета России занимает планирование и прогнозирование размеров поступления.

Процесс планирования и прогнозирования размеров перечислений таможенных платежей в государственный бюджет является критически важной частью внешнеэкономической политика государства.

Планирование включает в себя установление на уровне государства целей и задач на определенный промежуток времени. Планирование позволяет разработать государственную стратегию и действия, направленные на достижение целевых показателей.

Прогнозирование осуществляется на основе статистической информации за определенный промежуток времени. В процессе прогнозирования учитываются возможные риски и неопределённости, которые могут повлиять на таможенную деятельность. Прогнозирование часто охватывает более длительные временные горизонты и рассматривает более широкие экономические и политические факторы.

В процессе планирования и прогнозирования поступления таможенных платежей в доходную часть государственного бюджета достигаются следующие цели:

– обеспечение стабильности доходов государственного бюджета;

– эффективная реализация налоговой политики;

– развитие ВЭД.

В результате исследования процесса организации, формирования и контроля за сбором доходов, администрируемых таможенными органами было установлено, что особое место в данной системе отводится таможенным платежам, поскольку они являются одним из главных источников пополнения государственного бюджета России.

Таможенные платежи включают в себя таможенные пошлины, налоги (НДС и акцизы), таможенные сборы. Каждый из видов таможенных платежей имеют свои

особенности, которые проявляются в их налоговой природе, способах расчета и правовой регламентацией.

Контроль за формированием, расчетом и взиманием таможенных платежей осуществляется в процессе таможенного оформления. Выявлено, что эффективность контроля обеспечивается применением системы управления рисками, проверкой классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС, контроля таможенной стоимости и страны происхождения. Установлено, что важным инструментом обеспечения финансовой дисциплины является механизм блокировки выпуска товаров при выявлении задолженности по уплате таможенных платежей, что способствует неотвратимости исполнения обязательств участниками ВЭД. Кроме того, подчеркнута роль современных информационных систем (Единая автоматизированная информационная система таможенных органов (ЕАИС ТО), автоматизированная система контроля и управления технологическими процессами (АСК ТС), система межведомственного электронного взаимодействия (СМЭВ), национальная система прослеживаемости) как основного фактора повышения прозрачности и эффективности контрольных процедур.

Глава 2 Реализация исполнения фискальной функции таможенных органов в рамках пополнения доходной части государственного бюджета Российской Федерации

2.1 Оценка структуры и объемов доходов таможенных органов в рамках пополнения доходной части государственного бюджета Российской Федерации

Качество реализации фискальной функции таможенными органами Российской Федерации напрямую зависит от полноты и своевременности формирования доходной части государственного бюджета. В целях подробного анализа роли таможенных органов в формировании доходной части государственного бюджета важно провести подробную оценку объемов администрируемых денежных средств, их структуры и факторов, влияющих на объемы администрируемых денежных средств.

Формирование доходной части федерального бюджета Российской Федерации рассматривается как сложный механизм, в котором задействованы результаты реализации экономической политики России и общий уровень эффективности работы государственных органов, на которые возложены функции по администрированию доходной части государственного бюджета (рисунок 7).

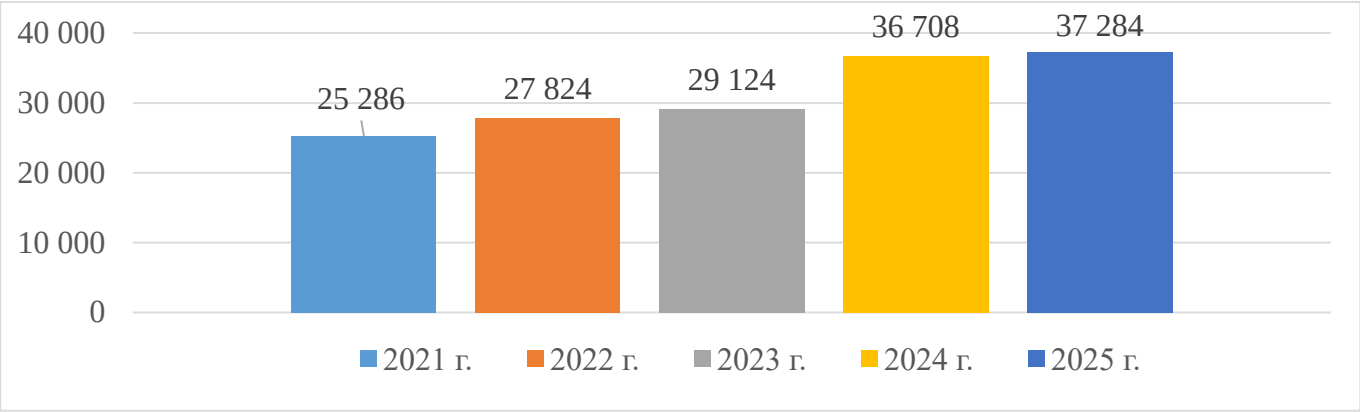

Рисунок 7 – Динамика доходной части государственного бюджета Российской Федерации за 2021–2024 гг., млрд руб. [составлено по: 30–34]

Общий объем доходов государственного бюджета Российской Федерации увеличился на 11 988 млрд руб., что свидетельствует об устойчивом росте доходной базы. Рост доходной части государственного бюджета связан с изменениями в экономической сфере, товарной конъюнктуре и объемах внешнеторговой деятельности России. Значительный рост доходов в 2024 и 2025 гг. вызван следующими причинами:

– увеличением общих объемов отчислений налогов на прибыль организаций, например, с января 2025 г. увеличилась ставка налога на прибыль с 20 % до 25 %;

– ростом поступлений НДС в связи с увеличением объема ВВП, стоимостных объемов импорта и колебаний курса валют;

– введением прогрессивных ставок НДФЛ;

– повышением ставок на акцизы;

– ростом утилизационного сбора в 2025 г.;

– колебаниями цен на энергетическое сырье в связи с нестабильной ситуацией на мировых сырьевых рынках.

Иными словами, в период 2021–2025 гг. наблюдается процесс адаптации экономики в связи с усложнением экономической ситуации, пересмотром налоговой политики, перестройкой логистических маршрутов и реформированием системы межведомственного взаимодействия. Поскольку ФТС России является одним из ключевых источников формирования доходной части государственного бюджета, необходимо рассмотреть динамику поступления таможенных платежей в доходную часть государственного бюджета (рисунок 8).

Объемы доходов, администрируемых ФТС России, за исследуемый период свидетельствуют о нестабильной экономической ситуации. В 2021 г. объемы взимания таможенных платежей показали рекордный максимум. Размер доходов за данный год связан с восстановлением торговых потоков после пандемии *COVID*-19, благоприятными условиями ведения торговли в энергетическом секторе, а также увеличением ставок таможенных платежей на зерно и лесоматериалы, что позволило значительно увеличить объемы поступления доходов в государственный бюджет Российской Федерации.

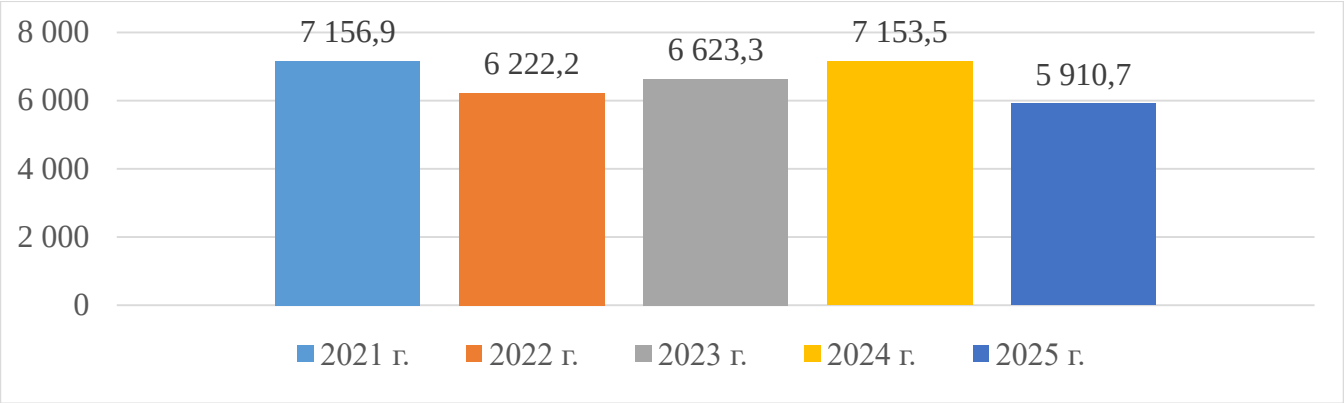

Рисунок 8 – Объемы администрирования доходов ФТС России за 2021–2025 гг., млрд руб. [24; 35]

В 2022 г. наблюдается снижение объемов поступления таможенных платежей в государственный бюджет на 13,06 % в связи с введением пакета санкций со стороны стран Запада, которые в свою очередь привели к сокращению импортных операций, смене логистических маршрутов и снижению объемов внешнеторгового оборота.

В 2023 г. таможенные поступления показали свой рост на 6,44 %. Рост произошел за счет легализации параллельного импорта, способствующей увеличению объемов внешнеторговой деятельности, рост курса доллара США к рублю, а также конъюнктуры сырьевого рынка, характеризовавшейся ростом мировых цен на энергоносители и другие основные товары российского экспорта. Несмотря на постепенный отказ от вывозных таможенных пошлин на нефть доходы от импортной составляющей росли за счет увеличения ввоза товаров. Кроме того, в 2023 г. Правительство Российской Федерации ввело ряд временных вывозных таможенных пошлин, что способствовало росту перечислений ФТС России в государственный бюджет.

В 2024 г. наблюдается наибольший размер взимания доходов ФТС России в государственный бюджет. Высокий рост связан с сочетанием импортной и экспортной составляющей, высоким курсом иностранных валют, введением гибкой таможенной политики, ростом таможенной стоимости вывозимых товаров из-за

удорожания доставки и инфляции, а также с увеличением размеров акцизов и утилизационного сбора.

В свою очередь, в 2025 г. наблюдается значительное снижение поступлений таможенных платежей в связи с сокращением физических объемов ввоза товаров и укреплением национальной валюты. Со стороны экспорта основное воздействие оказали колебания поставок пшеницы и подсолнечного масла, а также изменение ставки вывозной пошлины на пшеницу.

Таким образом, за исследуемый период на объемы взимания таможенных платежей оказали значительное влияние следующие факторы:

– изменение физических объемов экспорта и импорта;

– колебание курсов иностранной валюты;

– санкционное давление;

– рост инфляции.

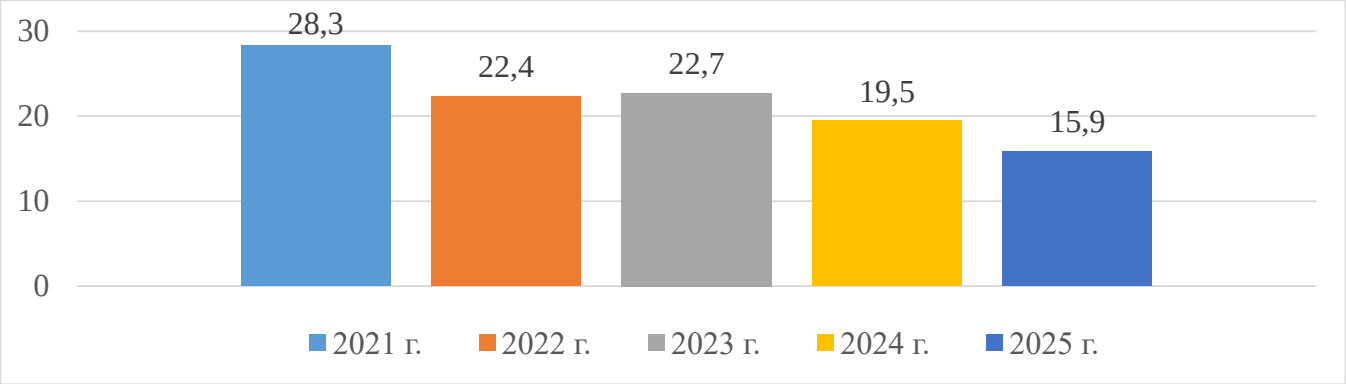

Рисунок 9 – Динамика соотношения доходов, администрируемых ФТС России с общим объемом доходов государственного бюджета РФ за 2021–2025 гг., % [46]

Доходы, администрируемые ФТС России, в процессе формирования государственного бюджета остаются критически важным элементом бюджетного процесса несмотря на спад поступлений в последние годы. Достигнутый уровень администрирования доходов ФТС России возможен благодаря четко построенной системе межведомственного взаимодействия государственных органов. Однако снижение доли доходов ФТС России с 28,3 % до 15,9 % свидетельствует о

необходимости реформирования существующей системы прогнозирования и взимания таможенных платежей.

Таким образом, соотношение доходов ФТС России с общим объемом доходов государственного бюджета за последние 5 лет подтверждает высокую значимость таможенных органов при формировании доходной части государственного бюджета.

В настоящее время в сфере администрирования таможенных платежей складывается сложная и противоречивая ситуация, характеризующаяся рядом негативных тенденций. Несмотря на предпринимаемые таможенными органами усилия по взысканию задолженности, её общий объём демонстрирует устойчивую тенденцию к росту.

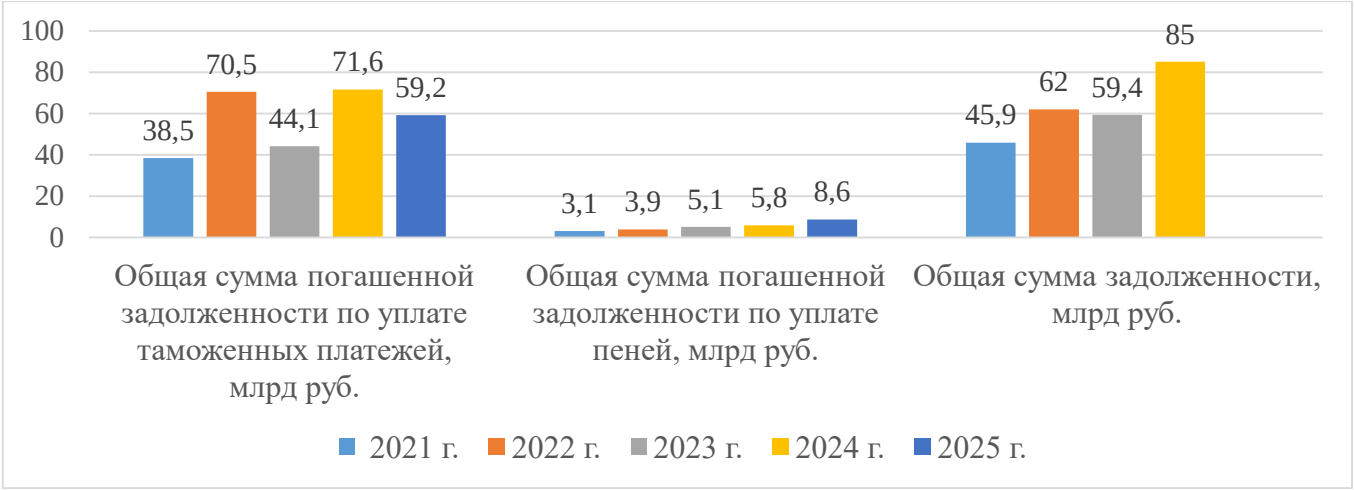

Рисунок 10 – Динамика состояния задолженности по уплате таможенных платежей за 2021–2025 гг., млрд руб. [24; 35; 46]

В период с 2021 по 2024 гг. общая сумма задолженности продемонстрировала скачкообразную динамику, увеличившись с 45,9 млрд руб. до 85 млрд руб., что составляет рост на 85,2 %.

Главной особенностью текущего положения является высокая волатильность объёмов взысканных платежей. Деятельность по погашению задолженности носит не плановый, а скорее ситуативный характер, например, после роста взыскания на 83,1 % в 2022 г. (до 70,5 млрд руб.), в 2023 г. последовало его резкое падение на

37,4 % (до 44,1 млрд руб.). Такая нестабильность, при которой объёмы взыскания могут колебаться более чем на треть в течение года, не позволяет добиться планомерного сокращения долгового бремени.

В анализируемом периоде отмечается устойчивая и последовательная динамика увеличения объёмов погашенной задолженности по уплате пеней, что выражается в росте данного показателя с 3,1 млрд руб. в 2021 г. до 8,6 млрд руб. в 2025 г. Подобная тенденция свидетельствует о существенной активизации деятельности таможенных органов в сфере администрирования и принудительного взыскания финансовых санкций, а также о совершенствовании применяемых механизмов контроля. Положительная динамика в данном сегменте может быть интерпретирована как результат комплексного воздействия ряда факторов, среди которых – повышение эффективности мер таможенного контроля, внедрение современных цифровых инструментов администрирования, а также формирование у участников внешнеэкономической деятельности более высокой степени финансовой дисциплины и ответственности за своевременное исполнение обязательств.

Особое значение имеет тот факт, что темпы роста объёмов погашенной задолженности по пеням опережают аналогичные показатели по основной сумме долга, что указывает на качественное изменение структуры взысканий и смещение акцентов в сторону обеспечения своевременности расчётов. Данный аспект отражает не только количественный, но и качественный рост эффективности системы таможенного администрирования. Таким образом, проведённый анализ позволяет заключить, что, несмотря на сохранение за таможенными органами статуса одного из ключевых доноров федерального бюджета, в их деятельности наблюдается ряд системных противоречий. С одной стороны, общий рост доходной базы государства свидетельствует об адаптации экономики к новым условиям. С другой – на фоне нестабильной динамики таможенных поступлений, волатильности взыскания задолженности и снижения доли ФТС в общих доходах (с 28,3 % до 15,9 %) очевидна необходимость кардинального реформирования существующей системы администрирования.

2.2 Механизм взаимодействия ФТС России с налоговыми органами и другими государственными структурами в процессе формирования доходов государственного бюджета России

Высокий уровень объемов формирования доходной части государственного бюджета ФТС России напрямую зависит от качественного взаимодействия участников бюджетной системы. В современных условиях полнота взимания таможенных платежей обеспечивается за счет тесного сотрудничества ФТС России с Федеральной налоговой службой России, Банком России, Росфинмониторингом и иными государственными структурами. При помощи такого сотрудничества снижается вероятность совершения правонарушений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, исключается дублирование контрольных функций, а также создается единое цифровое пространство для проведения отслеживания передвижения денежных средств участников ВЭД.

Межведомственное взаимодействие ФТС России представлено в форме сотрудничества таможенных органов с другими государственными структурами, направленное на повышение общей эффективности таможенного контроля и упрощение процедур для участников ВЭД [48, с. 269].

В процессе формирования доходной части государственного бюджета ФТС России осуществляет взаимодействия с двумя группами государственных структур (рисунок 11).

Основная цель межведомственного взаимодействия состоит в своевременном выявлении и предотвращении угроз, связанных с неуплатой таможенных платежей и незаконным выводом денежных средств за пределы государственной территории Российской Федерации, а также использованием схем уклонения и «отмывания» денежных средств.

Современное состояние законодательной базы, регулирующей процесс построения межведомственного взаимодействия таможенных органов с другими государственными структурами представлено в виде многоуровневой системы.

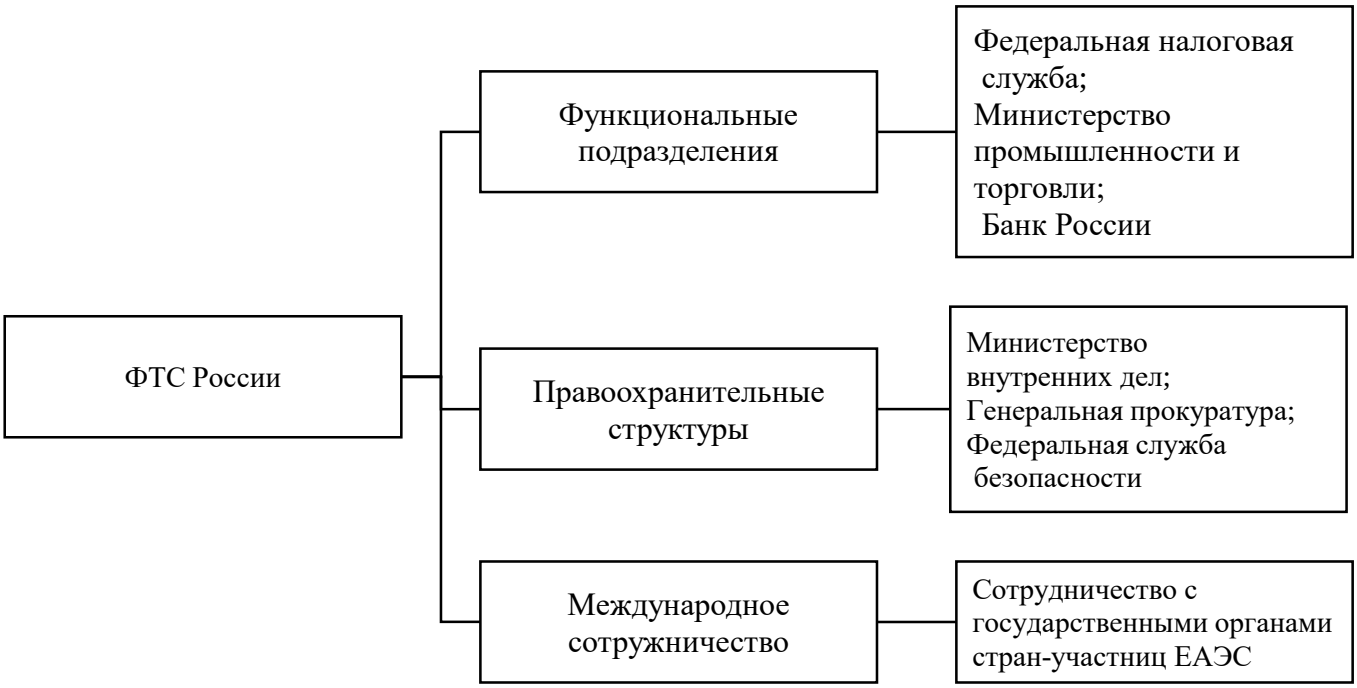

Рисунок 11 – Структуры межведомственного взаимодействия ФТС России в рамках формирования доходной части государственного бюджета России [39, с. 44]

Созданная система законодательных актов направлена на обеспечение:

– своевременного выявления схем уклонения от уплаты таможенных платежей и их занижения;

– закрепления права таможенных органов на принудительное взыскание таможенных платежей со счетов участников ВЭД в банковских учреждениях;

– создания единой цифровой системы государственных органов по обмену информацией [50, с. 93].

Наиболее подробно законодательные акты рассмотрены в таблице 3.

Существующая законодательная база представлена в виде многоуровневого механизма взаимосвязанных нормативно-правовых актов, каждый из которых направлен на дополнение определенных функциональных процессов.

Таблица 3 – Содержание законодательных актов, обеспечивающих межведомственное взаимодействие таможенных органов с другими государственными органами в рамках формирования доходной части государственного бюджета [8; 10; 11; 12; 13; 14]

Уровень нормативно-правового акта	Название НПА	Содержание
Федеральный закон	ФЗ от 03.08.2018 № 1289-ФЗ «О таможенном регулировании …»	устанавливает основы администрирования доходной части государственного бюджета, регламентирует процесс взаимодействия ФТС России с ФНС России при взимании таможенных платежей
	ФЗ от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»	создает основу при обмене информацией между ФТС России, Росфинмониторингом, Танком России и МВД России при совершении финансовых операций; позволяет выявлять преступные схемы по переводу денежных средств
Постановление Правительства России	Постановление от 23.04.2021 № 636 «Об утверждении Положения о ФТС России»	определяет полномочия таможенных органов при взимании таможенных платежей, контроле за их поступлением и взаимодействии с государственными ведомствами
	Постановление от 28.12.2012 № 1459 «О порядке передачи таможенными органами ЦБ России и уполномоченным банкам в электронном виде информации о зарегистрированными таможенными органами декларациях на товары…»	определяет порядок электронного обмена информацией между таможенными органами и банковскими организациями в процессе валютного регулирования и валютного контроля
	Постановление от 22.09.2009 № 754 «Об утверждении электронного документооборота»	устанавливает требования к существующей системе межведомственного взаимодействия. Обеспечивает юридическое закрепление правил обмена информацией между ФТС России, ФНС России и ЦБ России
Ведомственные акты	Распоряжение ФТС России от 20.05.2015 № 151-р «Об утверждении Порядка организации межведомственного взаимодействия ФТС с ...»	расширяет нормы и правила по проведению внутренней организации взаимодействия ФТС России с государственными структурами. Закрепляет ответственных лиц, сроки, форматы и способы обмена информацией
	Соглашение о сотрудничестве ФТС России и ФНС России от 21.01.2010 № 01-69/1/ММ-27-2/1	детализирует порядок и условия информационного взаимодействия между государственными органами

Законодательная база раскрывает основные принципы межведомственного информационного взаимодействия таможенных органов с другими государственными органами (рисунок 11).

Принцип инициативности	Межведомственное взаимодействие не может состояться без инициативы как минимум одной из сторон
Принцип легитимности	Законность и правомерность осуществляемых действий в рамках взаимодействия и используемых при этом форм, методов и инструментов
Принцип единства информационного пространства	Предполагает применение совместимых информационных ресурсов, единых классификатовров и протоколов обмена данными
Принцип конфиденциальности	Предполагет наличие обязанности сторон взаимодействия соблюдать установленный режим доступа к сведениям
Принцип оперативности	Своевременный обмен информацией, принятия решений и соверешения действий, установленных законодательством

Рисунок 11 – Принципы межведомственного информационного взаимодействия таможенных органов с другими государственными органами [10; 21, с. 9]

На основании рассмотренных принципов происходит формирование процесса межведомственного взаимодействия. Реализация принципов позволяет создать последовательные этапы и осуществлять действия по контрольным взыскательным мероприятиям. На каждом из этапов реализуются совместные мероприятия государственных органов, которые отображены в приложении В.

Федеральная таможенная служба России в процессе формирования доходной части государственного бюджета является главным элементом. Государственная структура обладает рядом полномочий. Работа таможенных органов осуществляется на всех этапах поступления доходов в государственный бюджет. Полномочия структуры охватывают:

– контроль правильности классификации товаров в соответствии с Единой Товарной номенклатурой ВЭД;

– контроль размера заявленной таможенной стоимости в таможенных документах;

– исчисление размеров таможенных платежей, подлежащих уплате;

– контроль за состоянием единого лицевого счета участника ВЭД.

Реализация перечисленных полномочий позволяет таможенным органам учитывать размер поступлений в государственный бюджет и распределять их между государственными счетами. Однако их практическое воплощение возможно в процессе сотрудничества таможенных органов с Федеральной налоговой службой России (ФНС России) и Банком России.

ФНС России является одним из главных государственных органов, ведущих тесное сотрудничество с таможенными органами при администрировании доходной части государственного бюджета. Задачи по исчислению размеров и взиманию НДС и акцизов при ввозе товаров возложены на ФТС России, однако их учет и контроль за поступлением осуществляет ФНС России. Подобная практика возможна при межведомственном взаимодействии государственных органов.

В рамках своей компетенции таможенные органы осуществляют передачу информации ФНС России о ввозе товаров, размере платежей и корректировке таможенной стоимости, в дальнейшем, данная информация учитывается должностными лицами налоговых органов при проведении ведомственных проверок.

Совместная деятельность таможенных и налоговых органов направлена на:

– сопоставление фактической информации об уплате платежей;

– проведение совместных контрольных мероприятий;

– взыскание задолженности с участников ВЭД [17, с. 29].

Федеральная служба по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг) в рамках межведомственного взаимодействия с таможенными органами получает оперативную информацию о состоянии финансовых операций участников ВЭД потенциально имеющих связь с «отмыванием» доходов. Деятельность

государственной структуры позволяет выявить высокорисковые внешнеторговые операции, случаи целенаправленного занижения таможенной стоимости. При выявлении подозрительных и высокорисковых операцияй Росфинмониторинг осуществляет блокировку и направляет информацию о таких ситуациях в правоохранительные органы России [46].

Банк России в рамках сотрудничества с таможенными органами осуществляет деятельность, связанную с валютным контролем. Функции валютного контроля оказывают влияние на полноту поступления таможенных платежей в доходную часть государственного бюджета. Основные функции ЦБ заключаются в:

– установлении порядка учета и отчетности по валютным операциям;

– контроле доходов от внешнеторговых сделок;

– передаче сведений о состоянии банковских счетов участников ВЭД.

Правоохранительные структуры принимают участие в процессе межведомственного взаимодействия при выявлении случаев, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей. В таких ситуациях межведомственное взаимодействие необходимо для оперативной передачи информации правоохранительным органами для проведения розыскных мероприятий.

Таким образом, рассмотренные элементы межведомственного взаимодействия в процессе формирования доходной части государственного бюджета позволяют достичь цели, связанной с обеспечением полноты поступления таможенным платежей.

Реализация межведомственного взаимодействия таможенных органов с другими государственными органами возможно при помощи применения определенных инструментов.

Во-первых, заключение соглашений о взаимодействии таможенных органов с другими государственными органами исполнительной власти. При помощи таких соглашений осуществляется детализация порядка и алгоритма обмена информацией, устанавливаются актуальные форматы данных и информационных систем, определяются направления совместной работы.

Во-вторых, использование технологических карт межведомственного взаимодействия. Применение технологических карт позволяет построить алгоритм по обмену данными и их составу.

В-третьих, применение механизма «единого окна». Данный механизм реализуется в рамках государственного контроля сведений и документов, представляемых в таможенный орган.

В-четвертых, привлечение должностных лиц других государственных органов при контроле полноты поступления таможенных платежей.

В-пятых, использование информационных технологий. Наиболее яркими примерами данных инструментов являются:

– система межведомственного электронного взаимодействия;

– единая автоматизированная информационная система таможенных органов;

– автоматизация процессов осуществления бизнес-операций в сфере таможенного дела.

В целях оценки уровня межведомственного взаимодействия таможенных органов с другими государственными органами следует обратиться к рисунку 12.

На основе представленных на рисунке 12 данных, характеризующих развитие межведомственного взаимодействия таможенных органов в период с 2023 по 2025 гг., можно сделать вывод о целенаправленном укреплении интеграционных процессов в системе государственного контроля.

Наиболее ярким индикатором этой тенденции выступает стремительное увеличение общего числа соглашений об информационном взаимодействии. За три года их количество выросло с 105 до 151, что указывает на целенаправленное построение всеобъемлющей цифровой экосистемы. Таможенные органы активно расширяют круг партнёров, стремясь к получению данных из максимально широкого спектра источников для формирования объективной картины о перемещаемых товарах и их отправителях.

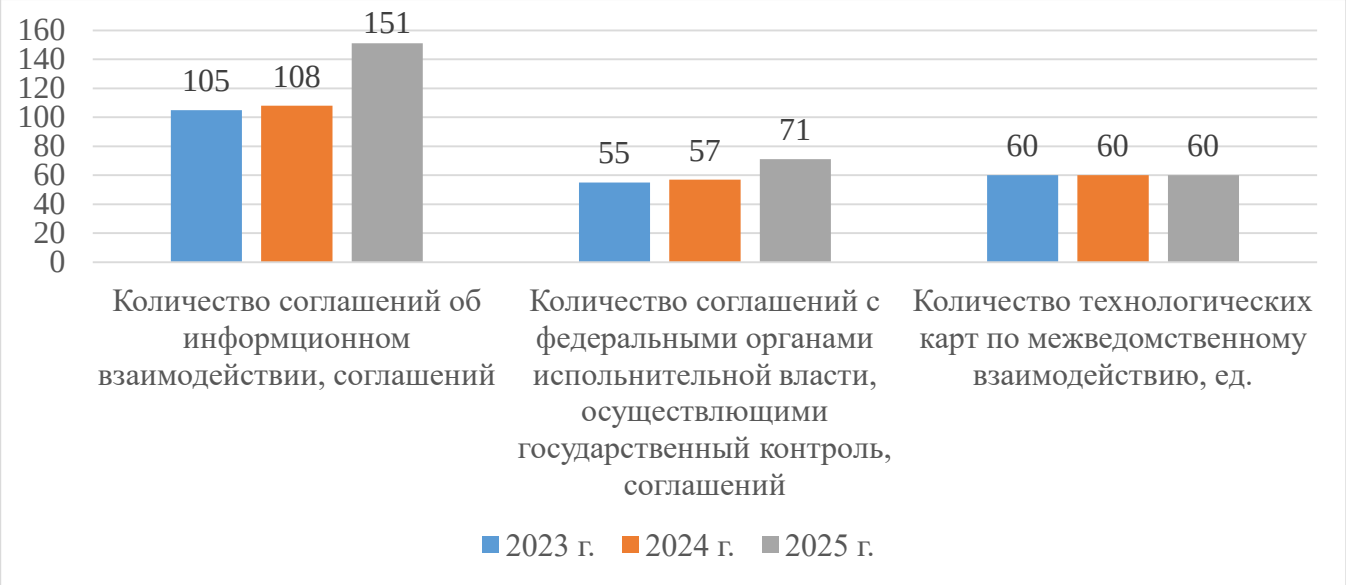

Рисунок 12 – Результаты развития межведомственного взаимодействия таможенных органов с другими государственными органами [30–33; 35]

Важным аспектом этой интеграции является укрепление связей с ведомствами, осуществляющими государственный контроль. Рост числа таких соглашений, с 55 до 71, говорит о переходе от разрозненных проверок к созданию единых, сквозных технологических цепочек, что позволяет реализовать риск-ориентированный подход на новом уровне, где решение о выпуске товара принимается на основе консолидированной информации от Россельхознадзора, Роспотребнадзора и других служб ещё до прибытия груза на границу.

При этом показатель количества технологических карт, оставаясь неизменным (60 ед.), указывает на завершение этапа нормативного становления. Создана стабильная и достаточная методологическая база, которая позволяет не плодить новые регламенты, а концентрировать усилия на их эффективной реализации и повышении скорости обмена данными в рамках уже существующих процедур.

В основе синергии таможенных и налоговых органов лежит многоуровневая цифровая архитектура, объединяющая как общефедеральные шлюзы обмена данными, так и узкоспециализированные решения. Основополагающую роль в этом процессе играют централизованные государственные системы, в частности СМЭВ и ЕАИС ТО, которые обеспечивают базовую связность, но для решения задач

фискального контроля этого недостаточно, поэтому взаимодействие дополняется прямыми каналами связи между ведомственными аналитическими центрами и внедрением инновационных инструментов, таких как система предварительного информирования ФТС (СПОТ). Подобная гибридная модель интеграции позволяет сформировать консолидированную среду данных, где информация о финансовых операциях налогоплательщика и его внешнеторговых сделках становится доступна для перекрестной проверки, что кардинально повышает контролируемость сферы ВЭД.

Описанная выше система интеграции информационных систем таможенных и налоговых органов, основанная на сочетании централизованных государственных платформ и ведомственных каналов обмена данными, находит своё непосредственное практическое подтверждение в динамике поступлений в федеральный бюджет, что наглядно иллюстрирует эффективность реализованного механизма взаимодействия. На рисунке 13 представлены результаты взаимодействия подразделений таможенного контроля после выпуска товаров с налоговыми органами.

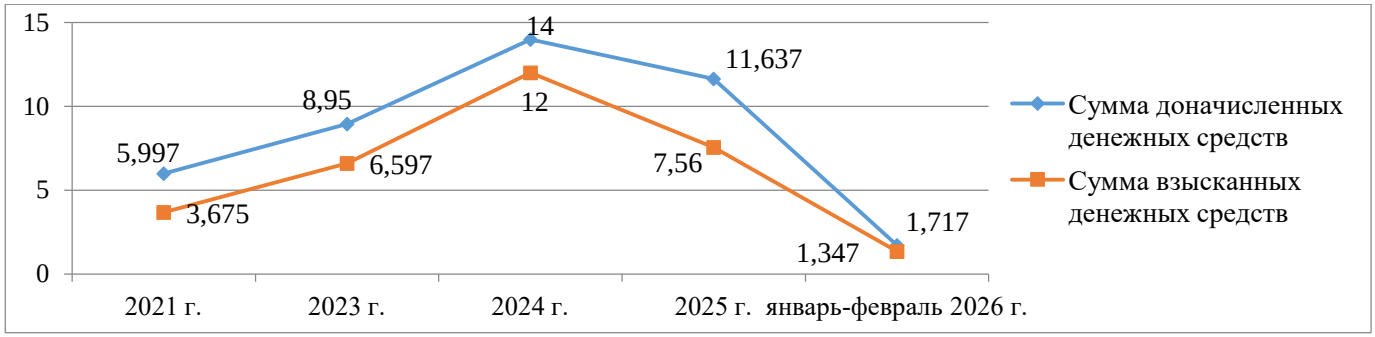

Рисунок 13 – Результаты взаимодействия подразделений таможенного контроля после выпуска товаров с налоговыми органами, млрд руб. [составлено по: 35]

В первую очередь, на рисунке 13 необходимо отметить устойчивую тенденцию к росту абсолютных показателей по суммам дополнительно начисленных и взысканных денежных средств. В 2021 г., при проведении 495 проверочных мероприятий, было начислено 5,997 млрд руб. и взыскано

3,675 млрд руб. [35]. К 2024 г. эти показатели достигли своего исторического максимума за анализируемый период: начислено 14 млрд руб., взыскано 12 млрд руб., что указывает на существенное повышение результативности совместных контрольных мероприятий и совершенствовании механизмов взыскания задолженности. Особого внимания заслуживает анализ данных за 2025 г. и начало 2026 г., где наблюдается некоторое снижение начисленных сумм по итогам полного 2025 г. до 11,637 млрд руб. по сравнению с 2024 г., но даже эти значения значительно превышают показатели предыдущих лет. При этом сумма взысканных средств в 2025 г. составила 7,56 млрд руб., что указывает на определённый разрыв между доначислением и фактическим поступлением средств в бюджет. Тем не менее динамика за январь-февраль 2026 г. (начислено 1,717 млрд руб., взыскано 1,347 млрд руб.) демонстрирует сохранение высокого уровня эффективности работы.

Детализация результатов свидетельствует о существенном росте эффективности деятельности таможенных органов в сфере контроля за правильностью исчисления и своевременностью уплаты таможенных платежей. Наблюдается устойчивая положительная динамика как по объёмам дополнительно начисленных средств, так и, что более важно, по суммам, фактически взысканным в бюджет, что подтверждает совершенствование механизмов администрирования и взыскания задолженности. Несмотря на некоторое снижение абсолютных показателей в 2025 г., их уровень остаётся стабильно высоким по сравнению с предыдущими периодами, а данные начала 2026 г. подтверждают сохранение высокой результативности контрольной работы.

Таким образом, проведённый анализ позволяет заключить, что механизм взаимодействия таможенных и налоговых органов функционирует как достаточно эффективная система. Наблюдается долгосрочный положительный тренд по основным финансовым показателям. Несмотря на незначительные колебания в отдельные периоды, общая динамика говорит о качественном росте фискального эффекта от совместных действий, что напрямую способствует укреплению доходной части.

Глава 3 Совершенствование механизма реализации фискальной функции таможенных органов

3.1 Проблемы реализации фискальной функции таможенных органов в России

Известно, что эффективность администрирования таможенных платежей и, как следствие, полнота формирования доходной части государственного бюджета Российской Федерации напрямую зависят от слаженности и результативности деятельности Федеральной таможенной службы, а также от уровня интеграции её информационных и контрольных систем с иными государственными структурами. Несмотря на наличие развитой нормативно-правовой базы и внедрённых механизмов межведомственного взаимодействия, практическая реализация фискального потенциала таможенных органов сопряжена с рядом проблем и ограничений, обусловленных как внутренними организационными факторами, так и внешними экономическими и геополитическими условиями.

В таблице 4 отображены существующие проблемы реализации фискальной функции таможенных органов в России.

Таблица 4 – Проблемы реализации фискальной функции таможенных органов России [составлено по: 37, с. 46; 42, с. 230; 44; 51, с. 3007; 59, с. 84]

Название проблемы	Краткая характеристика	Основные причины	Последствия
1	2	3	4
Низкая эффективность взыскания пеней как инструмента финансовой ответственности	Диспропорция между объёмами взыскания основного долга и штрафных санкций. Доля пеней в структуре погашенной задолженности не достигает 15 %, что формирует у участников ВЭД ощущение безнаказанности	Высокая стоимость кредитных ресурсов для бизнеса	Бюджет недополучает средства
		Низкий приоритет взыскания пеней в работе таможенных органов	Создаётся неравная конкуренция, провоцируется рост просроченной задолженности

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4
Снижение фискальной отдачи от тарифного регулирования при росте стоимостных объёмов импорта	Уменьшение доли ввозных таможенных пошлин в общей структуре доходов бюджета (с 16,75 % в 2024 г. до 16,07 % в 2025 г.) на фоне роста импорта. Классический тарифный инструмент теряет эффективность	Изменение структуры импорта в пользу товаров с льготными ставками, рост поставок из стран ЕАЭС	Необходимость перехода к нетарифным методам регулирования
		Усиление контроля таможенной стоимости (смещение фискальной нагрузки на НДС)	
Существенное недовыполнение плановых показателей по мобилизации таможенных платежей	Фактические поступления в 2025 г. (5,91 трлн руб.) оказались ниже плановых (8,1 трлн руб.) на 27 % и ниже фактических показателей 2024 г. на 17 %	Структурный дисбаланс, при котором основной источник доходов (импорт) не обеспечивает плановую нагрузку	Формирование двойного фискального барьера для бюджета
Трансформация товарных и географических потоков под воздействием санкционного давления	Формирование вынужденных, экономически менее эффективных логистических цепочек, что ведёт к росту издержек и усложнению администрирования без соразмерного роста бюджетных доходов	Переориентация импорта на «дружественные» страны, удлинение логистических маршрутов	Создание непрозрачных торговых схем, затрудняющих контроль и уплату платежей
		Использование схем параллельного импорта и реэкспорта	
Рост объёмов трансграничной электронной коммерции (*e-commerce*) как канал «фискальной эрозии»	Массовый ввоз товаров с низкой стоимостью, который практически не облагается ввозными пошлинами, но создаёт высокую административную нагрузку	Рост количества посылок (более 350 млн)	Затраты на оформление одной посылки превышают сумму взимаемых с неё платежей
		Низкая стоимость товаров (вывод из-под тарифа)	Основная фискальная нагрузка смещается на НДС
		Дробление платежей	

В рамках анализа эффективности реализации фискальной функции таможенных органов РФ одной из наиболее острых проблем выступает низкая доля взыскания пеней в общей структуре погашенной задолженности по таможенным платежам. Данная проблема подтверждает недостаточную действенность существующих механизмов финансовой ответственности участников ВЭД и создаёт предпосылки для формирования у недобросовестных компаний ощущения безнаказанности при несвоевременном исполнении фискальных обязательств.

Подтверждением наличия указанной проблемы служат данные, представленные в таблице 5, в которой структура погашенной задолженности демонстрирует диспропорцию между суммами основного долга и начисленных штрафных санкций по региональным таможенным управлениям (РТУ).

Таблица 5 – Информация о погашении задолженности по уплате таможенных платежей и пеней за январь-март 2025–2026 гг. [составлено по: 52]

РТУ	Январь–март 2025 г.			Январь–март 2026 г.		
	Сумма погашенного долга по уплате таможенных платежей, руб.	Сумма погашенного долга по уплате пеней, руб.	Общая сумма погашенного долга по уплате таможенных платежей и пеней, руб.	Сумма погашенного долга по уплате таможенных платежей, руб.	Сумма погашенного долга по уплате пеней, руб.	Общая сумма погашенного долга по уплате таможенных платежей и пеней, руб.
ЦЭТ	346 555 936,48	78 861 499,12	425 417 435,60	6 028 062,54	1 462 428,40	7 490 490,94
ЦПТ	154 306 285,21	14 858 073,21	169 164 358,42	15 425 733,07	197237,82	15 622 970,89
ЦТУ	2 312 226 801,59	508 305 268,67	2 820 532 070,26	8 664 504 486,67	1 148 694 492,20	9 813 198 978,87
СЗТУ	6 060 510,37	2 476,76	6 062 987,13	1 423 755 874,41	175 408 872,56	1 599 164 746,97
ЮТУ	12 895 709 642,53	2 484 445 611,42	15 380 155 253,95	381 225 687,72	54 519 415,40	435 745 103,12
ПТУ	1 782 996 290,89	246 916 648,40	2 029 912 939,29	1 399 287 857,58	87 959 460,81	1 487 247 318,39
УТУ	566 440 026,14	58 144 232,47	624 584 258,61	1 209 444 797,62	369 846 870,10	1 579 291 667,72
СТУ	890 623 702,36	112 551 067,14	1 003 174 769,50	553 301 651,89	66 233 303,57	619 534 955,46
ДВТУ	1 072 937 825,93	109 497 146,28	1 182 434 972,21	1 146 136 529,17	114 399 997,62	1 260 536 526,79
СКТУ	624 092 393,76	50 741 457,90	674 833 851,66	94 267 224,67	2 955 117,66	97 222 342,33
Итого	1 346 326 843,82	110 465 499,77	1 456 792 343,59	14 893 377 905,34	2 021 677 196,14	16 915 055 101,48

По итогам I квартала 2025 г. общая сумма погашенной задолженности по уплате таможенных платежей составила 1 346 326 843,82 руб., в то время как сумма погашенных пеней – всего 110 465 499,77 руб. Доля пеней в общей структуре взысканных средств составила лишь 7,53 %. В I квартале 2026 г., несмотря на общий рост объёмов взыскания, данная диспропорция не только сохранилась, но и усугубилась. При общей сумме погашенной задолженности в 14 893 377 905,34 руб.

сумма взысканных пеней составила 2 021 677 196,14 руб., что соответствует доле в 13,58 %. Разрыв между объёмами взыскания основного долга и штрафных санкций остаётся колоссальным, а доля пеней в структуре взысканных средств не достигает и 15 %, что подтверждает низкую эффективность работы с данным инструментом.

Причины проблемы низкой доли взыскания пеней в общей структуре погашенной задолженности по таможенным платежам могут быть классифицированы следующим образом:

– высокая стоимость кредитных ресурсов для бизнеса, что ограничивает финансовые возможности участников внешнеэкономической деятельности по одновременному погашению как основного долга, так и накопленных штрафных санкций;

– общее сокращение числа выявляемых нарушений благодаря повышению качества таможенного контроля и профилактической работы.

В случае сохранения данной тенденции без принятия кардинальных мер по реформированию системы администрирования, проблема низкой доли взыскания пеней будет иметь тенденцию к усугублению, то есть это приведёт к тому, что механизм финансовой ответственности окончательно утратит свою превентивную роль. Участники ВЭД будут воспринимать уплату основного долга как достаточную меру для урегулирования отношений с государством, сознательно идя на просрочку платежей, так как риск несения существенных дополнительных расходов в виде пеней будет оставаться минимальным.

Последствия игнорирования данной проблемы для бюджетной системы РФ будут носить долгосрочный негативный характер:

1 Бюджет будет систематически недополучать значительные суммы средств, которые могли бы быть направлены на финансирование социальных программ, инфраструктурных проектов и обеспечение национальной безопасности.

2 Создаётся неравное положение для участников рынка: добросовестные компании, исполняющие обязательства вовремя, несут издержки по обслуживанию кредитов или отвлечению оборотных средств, в то время как недобросовестные

конкуренты получают фактическую беспроцентную отсрочку платежа за счёт бюджета.

3 Провоцирование роста общей суммы просроченной задолженности, так как исчезает экономический стимул для её своевременного погашения.

4 В долгосрочной перспективе это приведёт к формированию устойчивой культуры пренебрежения фискальными обязательствами среди бизнес-сообщества, что потребует от государства несоизмеримо больших затрат на восстановление порядка.

Второй проблемой является снижение фискальной отдачи от тарифного регулирования при одновременном росте стоимостных объёмов импорта. Данная тенденция носит структурный характер и доказывает то, что классический таможенный тариф перестаёт быть пропорциональным драйвером бюджетных доходов, что напрямую подрывает эффективность реализации фискальной функции таможенных органов. Таблица 6 содержит в себе аргументацию наличия проблемы.

Таблица 6 – Структурная динамика взыскания таможенных платежей за 2023–2025 гг., млрд руб. [23, с. 132; 35]

Вид таможенного платежа	2023 г.	2024 г.	2025 г.
Вывозная таможенная пошлина	1 387,9	1 094,3	1 150,3
Ввозная таможенная пошлина	848,4	1 230,8	950,1
Акцизы	155,3	236,4	250,0
НДС	3 822,2	4 789,1	3 460,3
Всего	6 623,1	7 349,2	5 910,7

Если в 2024 г. наблюдался пик поступлений по ввозным пошлинам (1 230,8 млрд руб.), то в 2025 г. данный показатель сократился до 950,1 млрд руб. При этом общая сумма взысканных таможенных платежей также снизилась с 7 349,2 млрд руб. в 2024 г. до 5 910,7 млрд руб. в 2025 г. Доля ввозных пошлин в общей структуре доходов от таможенных платежей сократилась с 16,75 % в 2024 г. до 16,07 % в 2025 г. Сложившаяся картина свидетельствует о том, что тарифный

инструмент перестал быть пропорциональным драйвером бюджетных доходов относительно общего объёма внешнеторговых операций.

В качестве причин возникновения проблемы снижения доли ввозных таможенных пошлин в общей структуре доходов федерального бюджета при одновременном росте стоимостных объёмов импорта необходимо выделить следующие:

1 В 2025 г. наблюдались изменения в структуре импорта, включая увеличение доли товаров, облагаемых по льготным или нулевым ставкам в рамках преференциальных режимов и особых экономических зон (ОЭЗ). Структурное изменение импорта в этот период обусловлено санкционным давлением, переориентацией торговых потоков, развитием импортозамещения и изменениями в регулировании внешнеэкономической деятельности. Так, в 2025 г. в структуре российского импорта продолжилась тенденция к сокращению ввоза инвестиционных товаров. Доля машин, оборудования и транспортных средств снизилась до 48,2 %, что на 3,3 п. п. меньше, чем в 2024 г., и на 5,1 п. п. – чем в 2021-м. В стоимостном выражении падение составило 8,7 % по сравнению с предыдущим годом. Основными причинами стали санкционные ограничения на высокотехнологичную продукцию и активное развитие локализации производства внутри страны. Особенно заметно сократился импорт по ряду основных товарных групп. Поставки электроники и оборудования уменьшились на 12 %, автомобилей – на 9 %, фармацевтической продукции – на 6 % [35].

На этом фоне наблюдался устойчивый рост доли потребительских товаров. Импорт продовольствия и сельскохозяйственного сырья достиг 35 млрд долл. США, увеличившись на 14,2 % к 2024 г. и на 28 % к 2021 г. Также вырос ввоз продукции химической промышленности: прирост составил 4,2 % в 2025 г. [35].

2 Рост объемов импорта из стран-членов ЕАЭС.

3 Усиление борьбы с занижением таможенной стоимости импортируемых товаров, которое привело к росту базы для начисления НДС и акцизов, но одновременно снизило относительную долю тарифа.

В случае не решения данной проблемы можно прогнозировать дальнейшее снижение роли ввозных таможенных пошлин как самостоятельного и стабильного источника пополнения бюджета.

Государство будет вынуждено смещать акцент с классических тарифных барьеров на более сложные, нетарифные методы регулирования и администрирования косвенных налогов (НДС, акцизы), а также на развитие механизмов налогового контроля за трансграничной электронной торговлей. Классический таможенный тариф рискует окончательно трансформироваться из фискального инструмента в инструмент селективного протекционизма и экономической политики.

Третьей проблемой в рамках реализации фискальной функции таможенных платежей является существенное недовыполнение плановых показателей по мобилизации таможенных платежей в доходную часть федерального бюджета, сопряжённое с системным снижением фискальной отдачи от внешнеторговой деятельности. Ранее на рисунке 8 отмечалось, что в 2025 г. наблюдается резкое, более чем на 17 % (с 7 153,5 млрд руб. в 2024 г. до 5 910,7 млрд руб.), сокращение совокупных доходов федерального бюджета от взимания таможенных платежей. Полученное значение не только значительно ниже фактического показателя предыдущего года, но и кардинально отклоняется от утверждённого планового задания. Согласно бюджетным проектировкам, объём таможенных поступлений должен был составить 8,1 трлн руб. [44]. Таким образом, фактический результат 2025 г. недотягивает до планового ориентира почти на 27 %.

Особую остроту проблеме придаёт структурный дисбаланс. В соответствии с планом, основная нагрузка по формированию таможенных доходов (75 %, или 6,075 трлн руб.) должна была лечь на импортные операции.

Таким образом, для государства формируется двойной фискальный барьер: с одной стороны, наблюдается общее сокращение таможенных поступлений, а с другой – снижается эффективность импорта как основного источника бюджетных доходов.

В качестве четвёртой проблемы, оказывающей существенное влияние на динамику и структуру таможенных платежей, следует выделить искусственную трансформацию товарных и географических потоков внешней торговли под воздействием санкционного давления.

Причина данной проблемы заключается в формировании вынужденных, экономически менее эффективных логистических и производственных цепочек, что напрямую сказывается на фискальных результатах.

В условиях торговых ограничений происходит масштабная перестройка географии импорта, замещение поставок из традиционных, исторически сложившихся регионов-партнёров (страны Запада) на рынки так называемых «дружественных» стран, в первую очередь из Азии, Ближнего Востока и ЕАЭС [58, с. 770]. Процесс сопровождается тем, что:

– новые пути доставки товаров объективно увеличивают транспортные и страховые расходы, которые включаются в таможенную стоимость, но эти дополнительные издержки не всегда ведут к пропорциональному росту бюджетных поступлений;

– для обхода ограничений активно используются механизмы параллельного импорта и реэкспорта через третьи страны, что затрудняет администрирование, создаются риски занижения таможенной стоимости и увода доходов;

– из-за санкций российские производители теряют доступ к оптимальным по цене и качеству западным технологиям и компонентам, что вынуждает их закупать аналоги по более высоким ценам, что также влияет на конечную таможенную стоимость [37, с. 45].

С точки зрения фискальной функции, санкционное давление приводит к двойственному эффекту – с одной стороны, оно стимулирует процессы импортозамещения, потенциально снижая потребность в импорте, а с другой стороны, оно создаёт непонятные торговые схемы, которые усложняют контроль за правильностью исчисления и уплаты таможенных платежей. В результате чего, несмотря на формальный рост стоимостных объёмов импорта, его новая структура (увеличение доли товаров из стран с льготными режимами, использование

посреднических схем) не обеспечивает ожидаемого роста доходов бюджета, усугубляя ранее обозначенную проблему снижения эффективности тарифного регулирования.

Последней, пятой проблемой, является усиление мировой тенденции к цифровизации трансграничной торговли и, как следствие, рост объёмов электронной коммерции (*e-commerce*).

Данная проблема обусловлена фундаментальными изменениями в моделях потребительского поведения и ведения бизнеса. Главным её проявлением является массовый, неконтролируемый рост объёмов товаров, перемещаемых через таможенную границу в рамках международных почтовых отправлений и экспресс-грузов, преимущественно с низкой стоимостью.

Факторами проблемного аспекта, связанного с усилением мировой тенденции к цифровизации трансграничной торговли, во-первых, являются масштаб и специфика товаропотоков, так как объёмы посылок, оформляемых в рамках *e-commerce*, растут в геометрической прогрессии. К концу 2025 г. их количество превысило 350 млн ед. [27]. Значительная часть таких товаров (одежда, электроника, аксессуары) имеет низкую индивидуальную стоимость, что во многих юрисдикциях, включая ЕАЭС, выводит их из-под действия стандартных ввозных таможенных пошлин (благодаря установленным стоимостным и весовым порогам) [29].

Во-вторых, в отличие от классического импорта, где один крупный импортер уплачивает миллионы рублей пошлин и налогов, в сфере *e-commerce* платежи (если они возникают) дробятся на микроскопические суммы с миллионов конечных потребителей – это кардинально меняет экономику таможенного администрирования: затраты на оформление одной посылки могут превышать сумму взимаемых с неё платежей. В среднем, стоимость оформления одной посылки составляет около 350 руб., при этом средний платёж не превышает 50 руб. [59, с. 83].

В-третьих, идентификация отправителя, получателя и реального состава товара в каждой отдельной посылке нуждается в колоссальных административных

ресурсов – для обработки такого потока требуется увеличение штата таможенных инспекторов более чем на 40 %.

В результате для бюджета формируется ситуация «фискальной эрозии».

– наблюдается формальный рост стоимостных объёмов импорта за счёт *e-commerce*;

– данный рост практически не конвертируется в доходы бюджета от ввозных таможенных пошлин;

– основная фискальная нагрузка смещается на НДС, администрирование которого в данном сегменте также сопряжено со значительными трудностями.

Таким образом, совокупность выявленных проблем подтверждает то, что действующая модель реализации фискальной функции таможенных органов исчерпала свой потенциал – она не способна адекватно реагировать на вызовы изменяющейся геополитической и экономической конъюнктуры. Сохранение текущих тенденций без кардинального пересмотра подходов к таможенно-тарифному и налоговому администрированию приведёт к дальнейшему снижению вклада таможенной службы в доходную часть бюджета и окончательной утрате тарифным инструментом его фискального значения.

3.2 Рекомендации по совершенствованию фискальной функции таможенных органов в рамках формирования доходов государственного бюджета

В свете системного характера выявленных проблем, сдерживающих реализацию фискального потенциала таможенной службы, возникает необходимость в разработке специальных мер по их устранению. Предлагаемые меры должны быть направлены не на фрагментарное устранение отдельных недостатков, а на трансформацию самой системы администрирования таможенных доходов.

В качестве решения проблемы низкой эффективности взыскания пеней предлагается внедрение системы «Фискального скоринга и блокирования активов».

Мера представляет переход к новой модели, где таможенные органы действуют на опережение, используя инструменты анализа данных и финансового контроля.

Суть подхода заключается в создании динамического рейтинга (скоринга) для каждого участника ВЭД, который в режиме реального времени оценивает не только его текущую задолженность, но и вероятность её возникновения, а также потенциальную сумму пеней. Система будет работать как «таможенный аналог» банковских кредитных рейтингов.

4 Система будет интегрирована с базами данных ФНС, Банка России, банками и международными торговыми реестрами, при этом она будет анализировать сотни параметров:

– оборот, прибыль, долговую нагрузку – то есть финансовые показатели;

– историю платежей (даже незначительные просрочки в прошлом), частоту смены контрагентов, использование посредников (поведенческие факторы);

– специфику товара (рискованные категории), маршруты доставки (транзит через офшоры), сезонность.

На основе этого анализа каждому участнику присваивается «фискальный рейтинг» (например, от *AAA* до *D*). Действия таможенных органов будут напрямую зависеть от присвоенного рейтинга.

На рисунке 14 представлены действия таможенных органов в зависимости от рейтинга.

Для компаний с высоким рейтингом, таким как *AAA* или *AA*, предусматривается режим максимального доверия. Для них будут действовать упрощённые таможенные процедуры и минимальный уровень контроля, но система не оставит их без внимания: автоматический мониторинг финансовых обязательств обеспечит постоянный контроль. В случае даже однодневной просрочки платежа алгоритм незамедлительно рассчитает пени и заблокирует соответствующую сумму на специальном счёте компании до полного погашения задолженности.

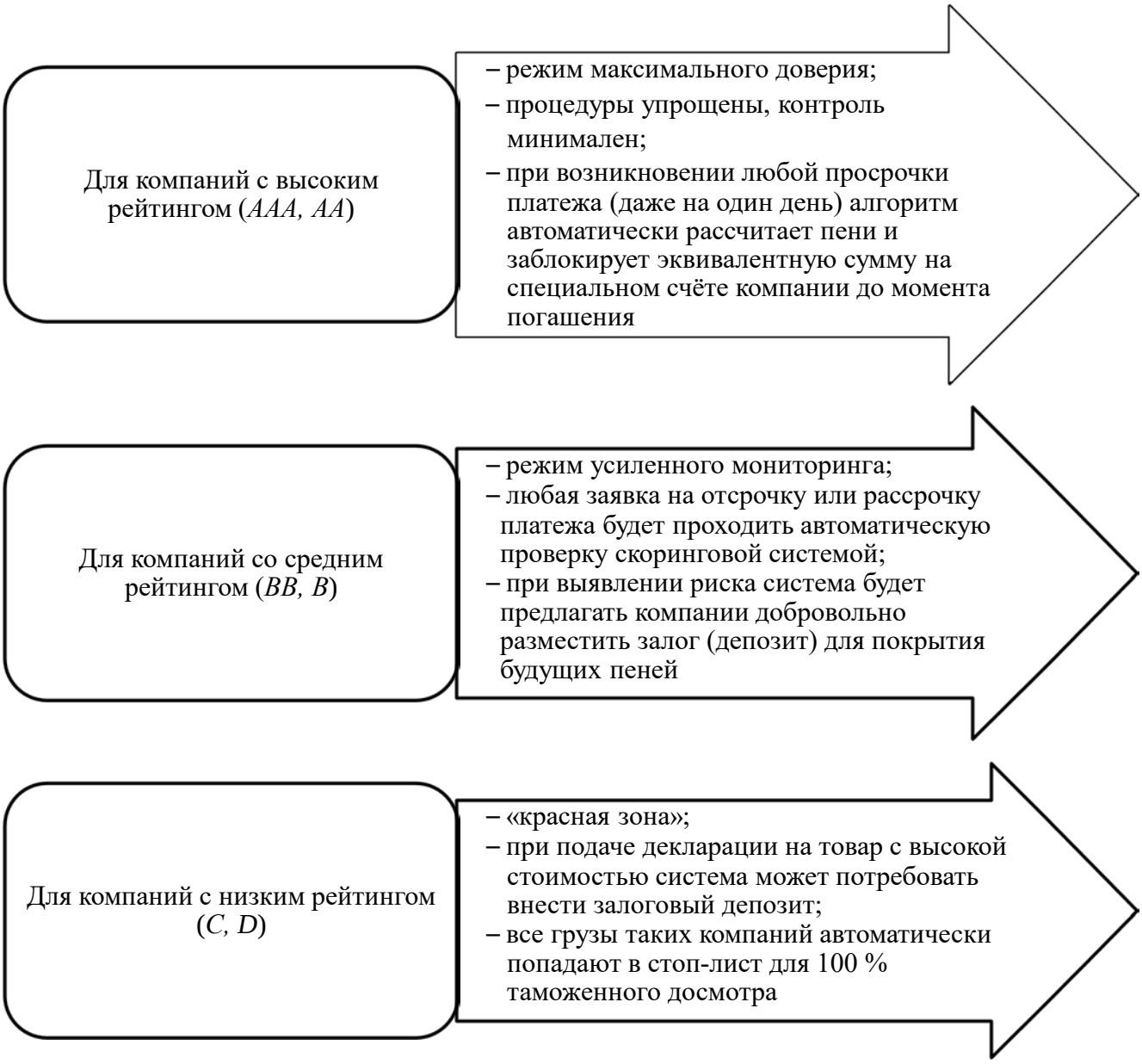

Рисунок 14 – Действия таможенных органов в отношении участников ВЭД в зависимости от их рейтинга [37, с, 47]

Компании со средним рейтингом (*BB*, *B*) попадут под режим усиленного мониторинга. Любая их заявка на отсрочку или рассрочку платежа будет проходить обязательную автоматизированную проверку скоринговой системой. При выявлении потенциальных рисков система предложит компании добровольно разместить залоговый депозит, который послужит гарантией покрытия возможных будущих пеней.

Наибольшие ограничения коснутся участников с низким рейтингом (*C, D*), для которых будет действовать режим «красной зоны». Система будет автоматически применять к ним превентивные меры. При декларировании дорогостоящих товаров от таких компаний может потребоваться внесение залогового депозита, сумма которого покроет не только пошлины и НДС, но и расчётные пени за весь возможный период просрочки. Также все грузы этих компаний будут автоматически попадать в стоп-лист для назначения 100 % таможенного досмотра.

Основными преимуществами представленного подхода являются:

– система делает уплату пеней неизбежной для недобросовестных игроков, лишая их главного преимущества – возможности использовать неуплаченные вовремя деньги как беспроцентный кредит от государства;

– компании, работающие «в белую», больше не будут проигрывать тем, кто сознательно задерживает платежи;

– сам факт существования такой системы заставит компании внимательнее относиться к своим обязательствам, так как риск мгновенной блокировки средств станет реальным и ощутимым.

Таким образом, реализация данного подхода превращает таможенную службу из пассивного сборщика долгов в активного регулятора финансовых потоков, использующего современные технологии для обеспечения экономической справедливости.

Проблема снижения фискальной отдачи от тарифного регулирования при росте стоимостных объёмов импорта предлагается решить на основе внедрения «умного» или нейронного» тарифа. Традиционные адвалорные и специфические ставки таможенных пошлин, будучи статичными по своей природе, не способны адекватно реагировать на динамичные изменения конъюнктуры мирового рынка, трансформацию товарных потоков и появление новых схем минимизации таможенных платежей. В результате, несмотря на номинальный рост объёмов импорта, фактические поступления в государственный бюджет демонстрируют стагнацию или даже отрицательную динамику.

Предлагаемая концепция представляет собой эволюционный переход от статичных, законодательно закреплённых ставок к динамической, адаптивной системе расчёта таможенных пошлин, основанной на анализе больших данных. Платформа будет выполнять роль «мозгового центра» для нейронной сети, отвечающей за расчёт индивидуального тарифа для каждой товарной партии.

Механизм функционирования «нейронного» тарифа можно представить в виде следующего алгоритма:

1 Для каждой импортируемой товарной партии система в режиме реального времени аккумулирует массив данных, включающий:

– товарные характеристики: код ТН ВЭД, описание, технические параметры, страна происхождения;

– ценовые показатели – контрактная стоимость, цена на мировых биржах или оптовых рынках для аналогичных товаров, историческая динамика цен на данный товар;

– экономические факторы – текущий курс национальной валюты к валюте контракта, уровень инфляции в стране-экспортере и стране-импортере;

– маршрут доставки, вид транспорта, стоимость фрахта и страхования.

– данные об участниках ВЭД (история импортёра, например, добросовестность и наличие нарушений, объёмы импорта, финансовое состояние);

– макроэкономические индикаторы, то есть ключевые ставки центральных банков, торговые соглашения между странами.

2 Собранный массив данных поступает на вход специально обученной нейронной сети. В отличие от традиционных алгоритмов, нейронная сеть способна выявлять нелинейные, скрытые взаимосвязи между сотнями параметров, например, она может установить корреляцию между резким падением биржевой цены на сырьё и одновременным ростом импортных поставок готовой продукции из определённого региона, что может свидетельствовать о попытках обхода пошлин через занижение стоимости компонентов. Сеть анализирует всю совокупность факторов для определения «справедливой» или «эталонной» рыночной стоимости товара в текущих условиях.

3 На основе проведённого анализа нейронная сеть не просто классифицирует товар, а рассчитывает индивидуальную ставку таможенной пошлины. Ставка будет являться функцией от множества переменных – во-первых, если анализ показывает, что контрактная цена товара значительно ниже рыночной (с учётом всех факторов), система автоматически применит повышенную ставку пошлины для компенсации недоимки и предотвращения демпинга, во-вторых, если импортёр имеет безупречную историю и поставляет социально значимые товары по справедливым ценам, ставка может быть незначительно снижена в качестве стимулирующей меры. В-третьих, при резких колебаниях курса валют или мировых цен система будет мгновенно корректировать ставку, чтобы защитить внутренний рынок и обеспечить стабильность бюджетных поступлений.

Реализация предложенной модели позволит максимизировать фискальную функцию таможни за счёт более точного сбора платежей и борьбы с занижением стоимости, а также повысить эффективность тарифного регулирования, сделав его гибким инструментом для защиты отечественных производителей.

При этом внедрение системы стимулирует добросовестную конкуренцию и снизит административную нагрузку на бизнес благодаря автоматизации контроля и ускорению таможенных процедур.

Проблема существенного недовыполнения плановых показателей по мобилизации таможенных платежей является прямым следствием несовершенства существующих методик планирования и администрирования, которые не учитывают волатильность глобальных рынков и адаптивность участников ВЭД. Традиционное планирование, основанное на экстраполяции данных прошлых периодов с применением фиксированных коэффициентов, утрачивает свою прогностическую силу в современных условиях.

Решение данной проблемы видится в фундаментальной перестройке процесса планирования на основе внедрения предиктивной аналитики, интегрированной в архитектуру «нейронного» тарифа. Данный подход предполагает отказ от статичных моделей в пользу динамической системы, способной моделировать будущие поступления с высокой степенью точности.

Накопленный массив данных поступает на вход многослойной нейронной сети. В отличие от регрессионных моделей, нейронная сеть способна выявлять сложные, нелинейные зависимости между сотнями переменных. Например, она может установить, что рост цен на определённый вид сырья на 5 % при одновременном укреплении национальной валюты на 2 % приведёт к снижению импорта готовой продукции из конкретного региона на 3 % с лагом в два квартала [38].

Процесс обучения модели происходит непрерывно, так как система анализирует отклонения фактических поступлений от прогнозных значений за прошлые периоды, выявляет причины этих отклонений (например, неучтённое изменение логистических цепочек) и автоматически корректирует весовые коэффициенты своих внутренних связей, что обеспечивает самокоррекцию модели и повышение её точности с каждым новым циклом расчётов.

Результатом работы модуля является не одна цифра, а вероятностный прогноз – диапазон ожидаемых поступлений с указанием уровня достоверности, что позволяет формировать плановые показатели не как единственную целевую точку, а как коридор значений, что является более реалистичным подходом к бюджетному планированию.

Если модель сигнализирует о высоком риске недостижения плановых показателей (например, из-за прогнозируемого падения цен на импортируемую категорию товаров), система не просто констатирует факт, а инициирует меры по его предотвращению. «Нейронный» тариф автоматически проводит перерасчёт и применяет к данной товарной группе или направлению импорта временный повышающий коэффициент к ставке пошлины. Данный коэффициент рассчитывается таким образом, чтобы компенсировать ожидаемое снижение стоимостного объёма импорта и обеспечить выполнение фискального плана.

Традиционные методы реагирования на санкционное давление, такие как расширение списков подсанкционных товаров и стран, носят реактивный характер. Импортёры и их контрагенты всегда имеют временной лаг для адаптации и поиска обходных путей. Для эффективного противодействия этой трансформации

предлагается внедрить систему обязательной предтаможенной сертификации и верификации импортных контрактов.

Данное мероприятие должно реализовываться следующим образом:

1 Важнейшим элементом системы является формирование единого цифрового реестра, в который в обязательном порядке вносятся все внешнеторговые контракты на поставку товаров из «групп риска» (страны-посредники, товары двойного назначения и т. д.). Регистрация контракта в этом реестре становится необходимым условием для его юридической силы и для последующего таможенного оформления товаров.

2 Экспертная служба, использующая как автоматизированные алгоритмы анализа рисков, так и специалистов-международников, проводит проверку каждого зарегистрированного контракта до его исполнения. Анализу подвергаются не только формальные реквизиты, но и экономическая целесообразность сделки, репутация и производственные мощности контрагента-нерезидента, логистическая схема.

3 По результатам проверки контракту присваивается уровень риска и выдаётся уникальный цифровой идентификатор – «паспорт сделки». Для контрактов с низким уровнем риска (например, поставка от известного производителя по рыночным ценам) паспорт выдаётся автоматически. Для сделок с повышенным риском (например, контракт с компанией, созданной за месяц до сделки, на поставку высокотехнологичного оборудования из третьей страны) требуется углублённая проверка, включая возможный выезд экспертов на производство к поставщику.

4 Таможенное оформление груза по контракту, не имеющему «цифрового паспорта» или имеющему «красный» (высокорисковый) статус, становится невозможным. Банки, осуществляющие расчёты по контракту, также получают доступ к этой информации и могут блокировать платежи по сделкам с высоким уровнем риска.

В качестве решения проблемы трансграничной электронной коммерции (*e-commerce*) как канала «фискальной эрозии» предлагается внедрение системы единого импортного окна с уплатой налогов в точке продажи.

Данный подход представляет собой фундаментальный сдвиг в администрировании: переход от контроля на физической границе (таможенном посту) к контролю в цифровой точке совершения транзакции.

В основе модели лежит принцип, согласно котором фискальные обязательства возникают и исполняются в момент оплаты товара покупателем в интернет-магазине, а не в момент его физического прибытия в страну назначения. Для реализации этой системы необходимо создать единую цифровую инфраструктуру, интегрированную с основными участниками рынка.

«Единое импортное окно» будет представлять собой государственную цифровую экосистему, которая выполняет роль центрального расчётного и контрольного узла. Она должна быть интегрирована с:

– крупнейшими иностранными маркетплейсами (через их *API*);
– национальными платёжными системами и банками-эквайерами;
– оператором почтовой связи и логистическими компаниями;
– фискальными органами (таможенной и налоговой службами).

Важным элементом концепции является обязывание всех иностранных электронных торговых площадок, чей объём продаж в страну превышает установленный порог, интегрировать в свой процесс оформления заказа модуль расчёта налогов. Предлагаемая мера будет подразумевать:

– автоматическое определение системой страны доставки (по *IP*-адресу, адресу доставки или платёжному адресу) при оформлении покупки на маркетплейсе;

– расчет итоговой суммы налога платформой в режиме реального времени на основе использования актуальных ставок НДС и таможенных пошлин, заложенных в «Едином импортном окне»;

– видимую сумму налога (например, «НДС на импорт») для покупателя на финальном этапе оформления заказа и включение ее в общую стоимость товара (покупатель оплачивает товар уже с учётом всех налогов).

Физическое перемещение товаров через границу значительно упрощается за счёт цифровизации. Логистический оператор, получив посылку, идентифицирует её

в системе по уникальному *UID*. Таможенный инспектор на сортировочном центре сканирует штрихкод, после чего система автоматически подтверждает исполнение всех фискальных обязательств, что позволяет посылкам с действительным *UID* проходить границу по «зелёному коридору», что существенно ускоряет доставку. При этом за таможенными органами сохраняется право на выборочный физический досмотр для проверки соответствия товара заявленному коду и предотвращения ввоза запрещённых предметов. Основной акцент контроля смещается с фискальной проверки на обеспечение безопасности.

Внедрение системы обеспечит:

– полное поступление налогов и пошлин со всего легального потока e-commerce;

– снижение административной нагрузки на таможню;

– понятное ценообразование и ускорение доставки для покупателей;

– выравнивание условий конкуренции для отечественных и зарубежных ритейлеров.

Рассмотрев все предложенные механизмы совершенствования фискальной функции таможенных органов в рамках формирования доходов государственного бюджета, необходимо систематизировать и отобразить данные рекомендации в виде итоговой таблицы 7.

Таблица 7 – Сводная таблица рекомендаций по повышению эффективности фискальной функции таможенных органов [составлено автором]

Наименование проблемы	Механизмы реализации предлагаемых решений	Ожидаемый эффект
1	2	3
Низкая эффективность взыскания пеней как инструмента финансовой ответственности	Внедрение системы «Фискального скоринга и блокирования активов»	– создание динамического рейтинга участников ВЭД; – дифференцированный подход к контролю: от упрощённых процедур для добросовестных компаний до автоматической блокировки средств и 100 % досмотра для нарушителей; – обеспечение неизбежности уплаты пеней

Продолжение таблицы 7

1	2	3
Снижение фискальной отдачи от тарифного регулирования при росте стоимостных объёмов импорта	Внедрение «умного» или «нейронного» тарифа	– переход к динамической, адаптивной системе расчёта пошлин на основе анализа больших данных; – определение индивидуальной ставки процента; – преодоление занижения стоимости; защита бюджета от конъюнктурных колебаний
Существенное недовыполнение плановых показателей по мобилизации таможенных платежей	Внедрение прогнозной аналитики в процесс планирования на основе нейросетевых моделей	– создание вероятностных прогнозов поступлений платежей; – корректирующие меры (например, изменение тарифа) для предотвращения недовыполнения плана; – обеспечение самокоррекции системы платежей
Трансформация товарных и географических потоков под воздействием санкционного давления	Внедрение системы обязательной предтаможенной сертификации и верификации импортных контрактов	– создание единого цифрового реестра контрактов; – внедрение института «цифрового паспорта сделки»; – проверка экономической целесообразности сделок до их исполнения; – блокировка серых схем на начальном этапе
Рост объёмов трансграничной электронной коммерции (*e-commerce*) как канал «фискальной эрозии»	Внедрение системы единого импортного окна с уплатой налогов в точке продажи	– смещение контроля с физической границы на цифровую точку транзакции; – взимания НДС и пошлин в момент оплаты заказа на основе маркетплейсаов; – обеспечение полноты сборов; – упрощение логистики

Так, предлагаемый комплекс рекомендаций, представленный в таблице 7, заключается в переходе от пассивного администрирования к управлению финансовыми потоками с помощью цифровых технологий («нейронный» тариф, фискальный скоринг). Данный комплекс мероприятий позволит не только максимизировать поступления в бюджет и обеспечить выполнение плановых показателей, но и создать справедливые конкурентные условия для добросовестных участников ВЭД.

В заключение следует отметить, что для преодоления выявленных проблем, препятствующих эффективной мобилизации таможенных доходов, необходима не просто модернизация существующих инструментов, а кардинальная трансформация всей системы администрирования.

Переход от реактивных, основанных на ретроспективных данных механизмов к новой модели, реализованной через внедрение «нейронного» тарифа, системы фискального скоринга и модели уплаты налогов в точке продажи, которые позволят перейти от пассивного сбора платежей к активному управлению финансовыми потоками. Предложенный подход обеспечит не только максимизацию фискальных поступлений и гарантированное выполнение бюджетных планов, но и создаст справедливые конкурентные условия для добросовестных участников ВЭД, превратив таможенную службу в эффективный инструмент обеспечения экономической безопасности.

Заключение

Дипломное исследование было посвящено анализу процесса реализации фискальной функции таможенными органами Российской Федерации, а также выявлении проблемных аспектов реализации фискальной функции таможенных органов и разработке рекомендаций по ее совершенствованию.

Для достижения поставленной цели были поставлены задачи по рассмотрению теоретических и практических аспектов по теме исследования.

В ходе теоретического анализа установлено, что таможенные органы являются главным администратором доходов федерального бюджета, что определяет их системную значимость для финансовой стабильности государства. Фискальная функция выступает центральным элементом их деятельности и реализуется в неразрывной связи с контрольной, регулятивной и правоохранительной. Эффективность пополнения госбюджета напрямую зависит от качества таможенного администрирования и результативности мер по пресечению правонарушений.

Вся фискальная деятельность таможенных органов строго регламентирована многоуровневой системой нормативно-правовых актов, включая Таможенный кодекс ЕАЭС, Бюджетный и Налоговый кодексы РФ, что создаёт единые правила для участников ВЭД и минимизирует риски уклонения.

Вторая глава, посвященная практическому исследованию фискальной функции таможенных органов, выявила, что объёмы доходов, администрируемых таможенными органами, демонстрируют высокую нестабильность, обусловленную внешними и внутренними факторами. К ним относятся санкционное давление, колебания курсов валют, изменение объёмов и структуры внешней торговли, а также реформы налоговой и таможенной политики. Несмотря на рекордные показатели в 2024 г., в 2025 г. наблюдается спад поступлений, что подчёркивает уязвимость бюджетной системы к внешним шокам. Особую обеспокоенность вызывает рост задолженности по таможенным платежам, которая за период с 2021 по 2024 гг. увеличилась почти вдвое, что подтверждает недостаточную

эффективность механизмов взыскания и требует внедрения новых подходов к работе с должниками.

Результативность фискальной функции напрямую зависит от качества межведомственного взаимодействия. Созданная многоуровневая система, основанная на централизованных платформах (СМЭВ, ЕАИС ТО) и ведомственных каналах связи, обеспечивает консолидацию данных о налогоплательщиках и участниках ВЭД, что позволяет проводить перекрестные проверки и выявлять скрытые резервы для пополнения бюджета. Практическим подтверждением результативности такого подхода служит устойчивый рост сумм дополнительно начисленных и взысканных средств по итогам совместных контрольных мероприятий с налоговыми органами.

В ходе исследования было выявлено, что в деятельности таможенных органов РФ по реализации фискальной функции существуют проблемы.

Во-первых, это низкая эффективность взыскания пеней, что формирует у участников ВЭД ощущение безнаказанности и приводит к систематическим потерям бюджета.

Во-вторых, наблюдается снижение фискальной отдачи от тарифного регулирования при росте стоимостных объёмов импорта, что свидетельствует об исчерпании потенциала классических таможенных пошлин.

В-третьих, отмечается существенное недовыполнение плановых показателей по мобилизации таможенных платежей, что указывает на несовершенство методик прогнозирования.

В-четвёртых, трансформация товарных и географических потоков под влиянием санкций создаёт непрозрачные торговые схемы и усложняет администрирование, и, наконец, рост трансграничной электронной коммерции становится каналом «фискальной эрозии» из-за низкой собираемости платежей с мелких посылок.

Для решения рассмотреных проблем предложен подход, основанный на цифровизации и интеллектуализации таможенного администрирования. Предлагается внедрить систему «Фискального скоринга» для обеспечения

неотвратимости уплаты пеней и «Нейронный тариф» для динамического расчёта пошлин на основе анализа больших данных. Процесс планирования должен быть перестроен с использованием предиктивной аналитики, а для контроля санкционных потоков – создана система обязательной предтаможенной сертификации контрактов. Для администрирования *e-commerc*е предлагается переход к модели «Единого импортного окна» с уплатой налогов в точке продажи.

Таким образом, проведённое исследование позволяет сделать вывод, что фискальная функция таможенных органов является динамично развивающимся инструментом формирования доходной части федерального бюджета Российской Федерации. Её реализация осуществляется в сложной и постоянно меняющейся среде, где эффективность зависит не только от внешнеэкономической конъюнктуры, но и от качества внутреннего администрирования.

Список использованных источников

1 Договор о Евразийском экономическом союзе : подписан в Астане 29 мая 2014 г. : с изменениями от 24 июня 2024 г. // Официальный сайт Евразийской экономической комиссии. URL: https://eec.eaeunion.org (дата обращения:16.02.2026).

2 Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза : подписан в Москве 11 апреля 2017 г. // Официальный сайт Евразийской экономической комиссии. URL: https://eec.eaeunion.org (дата обращения: 16.02.2026).

3 Уголовный кодекс Российской Федерации : федер. закон Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 61-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1996. – № 25, ст. 2954.

4 Бюджетный кодекс Российской Федерации : федер. закон Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1998. – № 31, ст. 3823

5 Налоговый кодекс Российской Федерации : федер. закон Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1998. – № 31, ст. 3824.

6 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях : федер. закон Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2002. – № 1 (часть I), ст. 1.

7 О таможенном тарифе : закон Российской Федерации от 21 мая 1993 г. № 5003-1 : в редакции от 26 декабря 2024 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1993. – № 21. – ст. 787.

8 О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступных путем, и финансированию терроризма : федер. закон Российской Федерации от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2001. – № 33 (часть I), ст. 3418.

9 О валютном регулировании и валютном контроле : федер. закон Российской Федерации от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ // Российская газета. – 2003. – 17 декабря.

10 О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации : федер. закон Российской Федерации от 3 августа 2018 г. № 289-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2018. – № 32 (часть I), ст. 5082.

11 Об утверждении Положения о системе межведомственного электронного документооборота : постановление Правительства Российской Федерации от 22 сентября 2009 г. № 754 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2009. – № 39, ст. 4614.

12 О порядке передачи таможенными органами Центральному банку Российской Федерации и уполномоченным банкам в электронном виде информации о зарегистрированных таможенными органами декларациях на товары, а также о статистической форме учета перемещения товаров, установленной Правительством Российской Федерации в соответствии со статьей 278 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» : постановление Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 1459 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2013. – № 1, ст. 55.

13 Об утверждении Порядка организации межведомственного взаимодействия ФТС России с федеральными органами исполнительной власти и организациями с использованием технологических карт межведомственного взаимодействия для предоставления государственных услуг и осуществления государственных функций, в том числе проведения мониторинга межведомственного электронного взаимодействия : распоряжение Федеральной таможенной службы России от 20 мая 2015 г. № 151-р // Бюллетень «Таможенные ведомости». – 2015. – № 11.

14 Об утверждении Положения о Федеральной таможенной службе, внесении изменений в Положение о Министерстве финансов Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых актов и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации : постановление Правительства

Российской Федерации от 23 апреля 2021 г. № 636 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2021. – № 18, ст. 3146.

15 Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 г. : распоряжение Правительства Российской Федерации от 23 мая 2020 г. № 1388-р // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2020. – № 22, ст. 3572.

16 Александрова И. А., Размахнин К. К. Таможенные органы и финансовая система Российской Федерации // Вестник Забайкальского государственного университета. 2024. № 2. С. 93–101.

17 Антошина А. А. Взаимодействие Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы Российской Федерации с использованием информационных технологий // Форум молодежной науки. 2022. № 1. С. 22–31.

18 Брулев И. А., Дзирун И. А. Анализ применения форм обеспечения уплаты таможенных платежей при помещении товаров под таможенные процедуры // Экономика и бизнес: теория и практика. 2022. № 5–1 (87). С. 115–118.

19 Буховец Н. В., Петрушина О. М. Перспективы и направления развития фискальной функции ФТС РФ // Экономика и бизнес: теория и практика. 2024. № 3–1 (109). С. 66–69.

20 Волков В. А. Таможенный контроль как элемент таможенной деятельности // Международный научный журнал «Наука через призму времени». 2024. № 4 (97). С. 30–31.

21 Ворона А. А., Максимов Ю. А. Направления совершенствования системы информационного электронного взаимодействия таможенных органов Российской Федерации с иными органами государственный власти // Вестник Евразийской науки. 2024. № 2. С. 4–16.

22 Геращенко Г. П., Дианова В. Ю., Жогличева В. В., Кудрявицкая Т. С. Экономика таможенного дела : учебник и практикум для ВУЗов. М. : Изд-во Юрайт, 2023. 356 с.

23 Горина А. С. Юдина А. Д. Анализ взимания таможенных платежей в современных условиях // Экономика и бизнес: теория и практика. 2023. № 3–1 (97). С. 131–133.

24 Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации». URL: https://customs.gov.ru/activity/results/ezhegodnyj-sbornik-tamozhennaya-sluzhba-rossijskoj-federaczii (дата обращения: 10.04.2026).

25 Ермолаева Е. В. Институты административного и таможенного права, регулирующие деятельность таможенных органов : учебное пособие. СПБ. : Издательский центр «Интермедия», 2020. 192 с.

26 Завьялова Е. О. О содержании понятия «таможенные платежи» и системе таможенного обложения // Известия Байкальского государственного университета. 2023. № 4. С. 677–684.

27 Зачисление и распределение сумм ввозных таможенных пошлин. URL: https://eec.eaeunion.org/comission/department/dofp/zachislenie/ (дата обращения: 19.04.2026).

28 Иванов А. А. Об основных тенденциях развития системы таможенных платежей // Экономика и бизнес: теория и практика. 2022. № 6–1. С. 161–163.

29 Игнатенко Н. Р. Анализ динамики показателей уплаты таможенных платежей и контроля за их поступлением в бюджет Российской Федерации // Электронный научный журнал. 2025. № 5. URL: https://dnevniknauki.ru /images/publications/2025/5/economy/Ignatenko_Dzirun.pdf (дата обращения: 21.04.2026).

30 Исполнение федерального бюджета и бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 2021 г. URL: https://minfin.gov.ru /common/upload/library/2022/08/main/Kniga_itogovaya_09.06.2022.pdf (дата обращения: 21.03.2026).

31 Исполнение федерального бюджета и бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 2022 г. URL: https://minfin.gov.ru/common/upload /library/2023/08/main/Illustrirovannoe_izdanie_za_2022_god.pdf (дата обращения: 21.03.2026).

32 Исполнение федерального бюджета и бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 2023 г. URL: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=307469ispolnenie_federalnogo_byudzheta_i_byudzhetov_byudzhetnoi_sistemy_rossiiskoi_federatsii_za_2023_god (дата обращения: 21.03.2026).

33 Исполнение федерального бюджета и бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 2024 г. URL: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2024/08/main/Ispolnenie_2024.pdf (дата обращения: 21.03.2026).

34 Исполнение федерального бюджета и бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 2025 г. URL: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2025/08/main/Ispolnenie_2025.pdf (дата обращения: 21.03.2026).

35 Итоговые доклады о результатах и основных направлениях деятельности ФТС России. URL: https://customs.gov.ru/activity/results/itogovye-doklady-o-rezul-tatax-deyatel-nosti (дата обращения: 13.04.2026).

36 Каранец С. М. Особенности финансирования таможенных органов в 2022–2023 гг. // Бюллютень инновационных технологий. 2023. № 3 (27). С. 19–25.

37 Корнеева С. М. Проблемы взимания таможенных платежей // Развитие таможенного дела Российской Федерации: дальневосточный вектор. 2024. № 5. С. 43–48.

38 Кривошеева Е. Д., Мазий Д. Д. Проблемы формирования доходной части федерального бюджета // Вектор экономики. 2024. № 4. С. 142–151.

39 Левченко Е. А., Лемак А. С. Проблемы планирования доходов федерального бюджета Российской Федерации (на примере деятельности Федеральной таможенной службы) // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2020. № 6. С. 41–47.

40 Маслова А. Б. Основные тенденции развития системы управления рисками в 2024 г. и их связь с таможенной стоимостью // Развитие таможенного дела Российской Федерации: дальневосточный вектор. 2024. № 3. С. 52–57.

41 Назаров К. А., Сарысенко В. В. Классификация таможенных пошлин, ставки и порядок их исчисления // Экономика и бизнес: теория и практика. 2024. № 1–2 (107). С. 82–84.

42 Нестеренко Р., Гомон И. В. Анализ динамики взимания таможенных платежей // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2024. № 12–4 (99). С. 228–230.

43 Новикова С. А. Таможенное дело и таможенное регулирование в ЕЭАС : учебник для ВУЗов. М. : Изд-во Юрайт, 2024. 380 с.

44 Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2025 г. и на плановый период 2026 и 2027 гг. URL: https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/410360370/ (дата обращения 26.03.2026).

45 Официальный сайт Федеральной налоговой службы. URL: https://www.nalog.gov.ru/ (дата обращения 26.03.2026).

46 Официальный сайт Федеральной службы по финансовому мониторингу. URL: https://www.fedsfm.ru/ (дата обращения: 21.03.2026).

47 Пантелеева А. А., Фаткулбаянов Д. Р. Роль и место федеральной таможенной службы России в формировании доходов федерального бюджета // Столыпинский вестник. 2023. № 6. С. 2980–2989.

48 Петрова К. А. Механизмы межведомственного информационного взаимодействия в рамках реализации государственной таможенной политики в Российской Федерации // Молодой ученый. 2025. № 48 (599). С. 26–270.

49 Прокопьева М. Н. Исследование проблемных вопросов определения таможенной стоимости товаров // Вопросы студенческой науки. 2020. № 7 (47). С. 78–82.

50 Савинова Е. А. Направления повышения эффективности администрирования таможенных платежей как структурного элемента доходов федерального бюджета Российской Федерации // Развитие таможенного дела Российской Федерации: дальневосточный вектор. 2024. № 5. С. 90–98.

51 Сасова А. Д. Механизм администрирования федеральных таможенных доходов // Экономика, предпринимательство и право. 2025. Т. 15. № 4. С. 2991–3010.

52 Сведения о взыскании (погашении) задолженности по таможенным платежам и пеням. URL: https://customs.gov.ru/activity/results/statistika-pogasheniya-zadolzhennostej-po-uplate-tamozhennyx-platezhej-i-penej (дата обращения: 26.04.2026).

53 Сенустрова С. В. Таможенные платежи во внешнеторговых операциях : учебник для ВУЗов. М. : Изд-во Юрайт, 2026. 253 с.

54 Смирнов Д. А. Таможенное право. Ярославль : ЯрГУ, 2017. 48 с.

55 Тимофеева Е. Ю. Таможенные платежи : учебное пособие для студентов специальности 38.05.02 «Таможенное дело». СПБ. : Изд-во «Интерцмедия», 2022. 432 с.

56 Тюбаков А. В. Фискальная функция – основное направление деятельности таможенных органов или смысл их существования // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В. Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. 2014. № 3 (51). С. 43–55.

57 Филлипов М. И., Кондрашова И. В., Петрушина О. М. Понятие и характеристика основных видов таможенных платежей // Форум молодых ученых. 2018. № 7 (23). С. 996–1001.

58 Цвиль М. М., Абрамова О. А. Моделирование объемов таможенных платежей и их параметров // Инженерный вестник Дона. 2023. № 6 (102). С. 768–776.

59 Шарощенко И. В., Ким А. Р. Совершенствование механизмов администрирования таможенных платежей // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2023. № 3 (104). С. 77–87.

60 Шкиперов А. А., Альбов А. П., Арутюнян Г. В., Бурыгин А. А. Понятие таможенного права: проблемы толкования // Административное и муниципальное право. 2024. № 6. С. 1–42.

Приложение А

Классификация доходов бюджетов

Таблица А. 1 – Основные виды доходов государственного бюджета [4]

Группа доходов	Наименование доходов
Налоговые и неналоговые доходы	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации
	Налоги на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации
	Налоги на совокупный доход
	Налоги на имущество
	Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами
	Государственная пошлина
	Задолженность и пересчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам
	Страховые взносы на обязательное социальное страхование
	Доходы от внешнеэкономической деятельности
	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности
	Платежи при использовании природными ресурсами
	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства
	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов
	Административные платежи и сборы
	Штрафы, санкции, возмещение ущерба
	Поступления (перечисления) по урегулированию расчетов между бюджетной системы Российской Федерации
	Прочие неналоговые доходы
Безвозмездные поступления	Безвозмездные поступления от нерезидентов
	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации
	Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций
	Безвозмездные поступления от негосударственных организаций
	Безвозмездные поступления от наднациональных организаций
	Поступления (перечисления) для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы
	Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет
	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет
	Прочие безвозмездные поступления

Приложение Б

Перечень подакцизных товаров

Таблица Б. 1 – Перечень товаров при перемещении которых уплачивается акциз [5]

№ п/п	Товар
1	2
1	Этиловый спирт, произведенный из пищевого или непищевого сырья, в том числе денатурированный этиловый спирт, фармацевтическая субстанция спирта этилового, спирт-сырец, винный спирт, виноградный спирт, дистилляты, предусмотренные законодательством о государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции и (или) законодательством о виноградарстве и виноделии (далее также в настоящей главе - этиловый спирт)
2	Спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9 процентов, за исключением алкогольной продукции, указанной в подпункте 3 настоящего пункта, плодового сусла, плодовых сброженных материалов. В целях настоящей главы не рассматриваются как подакцизные товары следующие товары: – лекарственные средства и (или) лекарственные препараты, предусмотренные перечнями фармацевтической продукции; – лекарственные средства (включая гомеопатические лекарственные препараты), изготавливаемые аптечными организациями по рецептам на лекарственные препараты и требованиям медицинских организаций, разлитые в емкости в соответствии с требованиями нормативной документации, согласованной уполномоченным федеральным органом исполнительной власти; – спиртосодержащая парфюмерно-косметическая продукция в металлической аэрозольной упаковке; – спиртосодержащая продукция бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке; – спиртосодержащая парфюмерно-косметическая продукция в малой емкости; – препараты ветеринарного назначения, прошедшие государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти и внесенные в Государственный реестр зарегистрированных ветеринарных препаратов, разработанных для применения в животноводстве на территории Российской Федерации, разлитые в емкости не более 100 мл; – подлежащие дальнейшей переработке и (или) использованию для технических целей отходы, образующиеся при производстве спирта этилового из пищевого сырья, водок, ликероводочных изделий, соответствующие нормативной документации, утвержденной (согласованной) федеральным органом исполнительной власти; – пивное сусло;
3	Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта более 0,5 %, за исключением пищевой продукции в соответствии с перечнем, установленным Правительством Российской Федерации; – пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта до 0,5 % включительно; – виноградное сусло, плодовое сусло, плодовые сброженные материалы, вино наливом (виноматериал);
4	Табачная продукция
5	Автомобили легковые
6	Мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л. с.)
7	Автомобильный бензин

Продолжение таблицы Б.1

1	2
8	Дизельное топливо
9	Моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей
10	Прямогонный бензин
11	Средние дистилляты
12	Бензол, параксилол, ортоксилол
13	Авиационный керосин
13.1	Нефтяное сырье
14	Природный газ
15	Жидкости для электронных систем доставки никотина
17	Табак, предназначенный для потребления путем нагревания
18	Виноград, используемый для производства алкогольной продукции
19	Этан
20	СУГ
21	Сталь жидкая
23	Сахаросодержащие напитки
24	Никотиновое сырье
25	Бестабачная никотиносодержащая смесь для нагревания

Приложение В

Процесс межведомственного взаимодействия таможенных органов с другими государственными органами

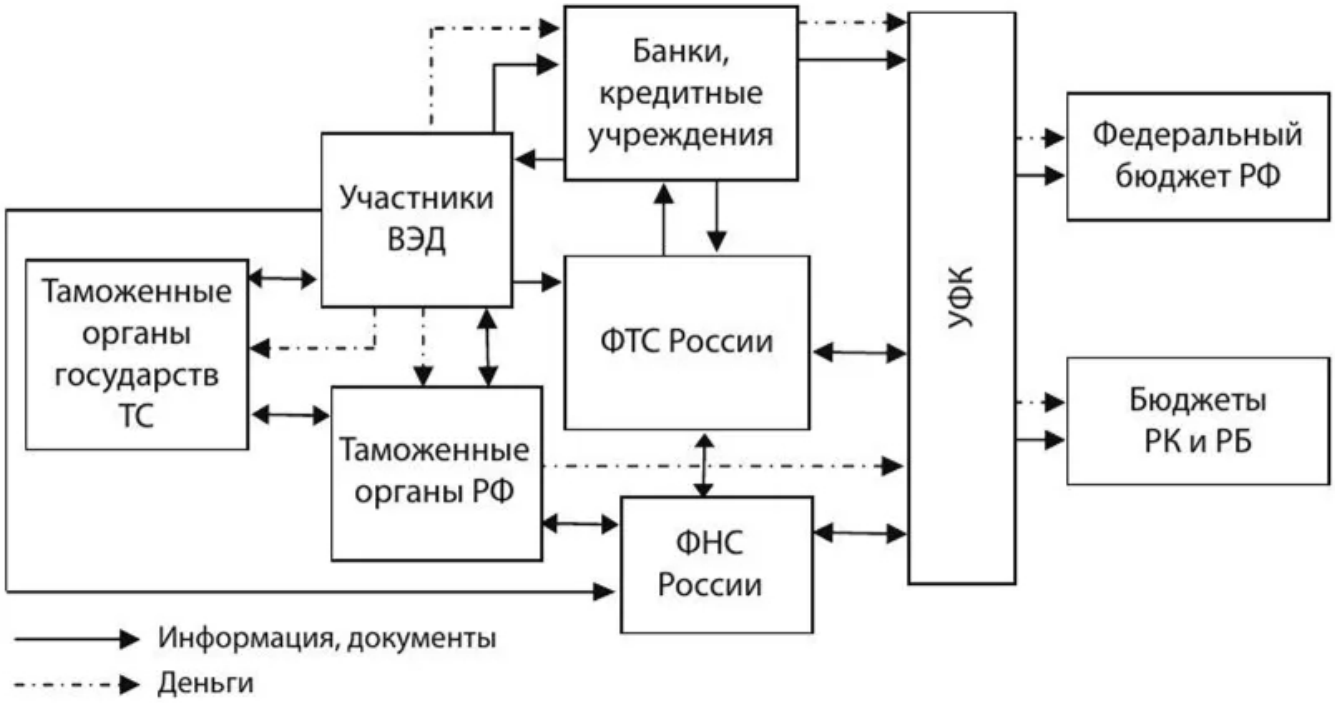

Рисунок В. 1 – Структура процесса информационного взаимодействия таможенных органов с другими государственными структурами при формировании доходной части государственного бюджета [19, с. 67]