

Научная статья
 УДК 339.5
 EDN NJFJDY
 DOI 10.17150/2500-2759.2023.33(4).677-684



О СОДЕРЖАНИИ ПОНЯТИЯ «ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ» И СИСТЕМЕ ТАМОЖЕННОГО ОБЛОЖЕНИЯ

Е.О. Завьялова

Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Российская Федерация

Информация о статье

Дата поступления
20 ноября 2023 г.

Дата принятия к печати
11 декабря 2023 г.

Дата онлайн-размещения
22 декабря 2023 г.

Ключевые слова

Таможенные платежи; сущность таможенных платежей; признаки таможенных платежей; функции таможенных платежей; таможенное обложение; система таможенного обложения

Аннотация

Финансовая стабильность доходов бюджета — залог успешного функционирования государства. Поэтому каждая страна стремится нивелировать влияние различных факторов на финансовую стабильность своих доходов. Для наиболее эффективного управления финансовыми ресурсами важно знать теоретические механизмы действия основных источников доходов (налоговых и неналоговых). Таможенные платежи относятся и к налоговым, и к неналоговым доходам федерального бюджета. В статье проведен анализ представленных в научных исследованиях дефиниций понятия «таможенные платежи», обобщены имеющиеся подходы к его определению. Выявлены основные признаки таможенных платежей. Поскольку таможенные платежи поступают в доходы федерального бюджета благодаря действию системы таможенного обложения, рассмотрена система таможенного обложения. Предложены основные элементы системы таможенного обложения, определены ее функции. Описаны инструменты деятельности таможенных органов, с помощью которых реализуются функции системы таможенного обложения.

Original article

CONTENT OF THE CONCEPT OF «CUSTOMS PAYMENTS» AND THE CUSTOMS TAXATION SYSTEM

Ekaterina O. Zavyalova

Baikal State University, Irkutsk, the Russian Federation

Article info

Received
November 20, 2023

Accepted
December 11, 2023

Available online
December 22, 2023

Keywords

Customs payments; essence of customs payments; signs of customs payments; functions of customs payments; customs imposition; Customs system

Abstract

The financial stability of budget revenues is the key to the successful functioning of the state. Therefore, each country seeks to offset the influence of various factors on the financial stability of its income. For the most effective management of public financial resources, it is important to know the theoretical mechanics of the actions of the main sources of income (tax and non-tax). Customs payments relate to both tax and non-tax revenues of the federal budget. The article analyzes the definitions of the concept of «customs payments» presented in scientific studies, summarizes the available approaches to its definition. The main signs of customs payments have been identified. Since customs payments are received in the revenues of the federal budget due to the operation of the customs taxation system, the customs system is considered. The main elements of the customs system are proposed. The functions of the customs system are defined. The tools of the customs authorities performance are described, with the help of which the functions of the customs system are implemented.

Введение

Цель статьи заключается в исследовании существующих подходов к определению финансовой категории «таможенные платежи»

и выявлении сущностных характеристик системы таможенного обложения, основным элементом которой являются таможенные платежи.

Таможенные платежи часто становятся предметом экономических и юридических исследований. Поскольку в законодательстве нет нормативного закрепления дефиниции понятия таможенных платежей, то в научной литературе авторы пытаются дать определение данной финансовой категории, стараясь учесть все существенные ее признаки. Таможенные платежи являются не только весомым источником доходов в бюджетной системе Российской Федерации. Например, в 2022 г. таможенные органы собрали в федеральный бюджет 6 222,2 млрд р. Таможенные платежи также призваны выполнять регулирующую роль в экономике, обеспечивая равное положение на внутреннем рынке иностранных и отечественных товаров либо, наоборот, дискриминируя иностранные товары. Все зависит от таможенной политики, реализуемой государством.

Методы

При написании статьи были использованы как общелогические методы познания — анализ публикаций, синтез, обобщение и сравнение, так и методы эмпирического исследования — наблюдение, описание, а также метод индукции.

Результаты

Рассмотрим предлагаемые определения понятия «таможенные платежи» в диссертационных работах российских ученых. На рис. 1 представлена систематизация подходов российских ученых к сущности таможенных платежей.

Так, из рис. 1 видно, что большинство авторов сходятся в определении таможенных платежей как совокупности налогов, пошлины и сборов, взимаемых при намерении переместить товар через таможенную границу с указанием цели уплаты таможенных платежей. Отличается точка зрения В.Н. Кожевниковой, которая таможенные платежи считает «формой движения денежных средств», т.е. рассматривает платежи в виде процесса, а не как систему.

Определение таможенных платежей, сформулированное А.А. Артемьевым, выбивается из общей направленности представленных определений. Автор в своем исследовании предлагает исключить из состава таможенных платежей таможенные сборы, так как при их взимании не соблюдается существенный признак сбора — индивидуальная возмездность. Возводя таможенные платежи в разряд федеральных налогов, А.А. Артемьев говорит о едином объек-

те обложения таможенными платежами, применении льгот по уплате таможенных платежей. Однако, по нашему мнению, невозможно выделить единый объект обложения у разных экономических категорий, тем более как тогда объяснять применение тарифных преференций, которые относятся только к таможенной пошлине и выбиваются из однообразного способа применения льгот ко всем таможенным платежам.

Н.И. Землянская характеризует таможенные платежи как систему обязательных платежей, однако система предполагает взаимосвязь элементов, ее образующих, и при изменении одного из элементов меняются все остальные ее элементы. К таможенным платежам, по нашему мнению, применение термина «система» исходя из системного подхода не совсем корректно, так как таможенные платежи представляют собой совокупность пошлины, налогов и сборов, и изменение одного из элементов не влечет изменения всех остальных.

С возникновением Таможенного союза в науке стало появляться мнение о необходимости включения в понятие «таможенные платежи» платежей при перемещении товаров не только через таможенную границу, но и между территориями стран — участниц союза. И.А. Цидилина продолжила развивать данную мысль и предложила понимание таможенных платежей в широком и узком смысле. При этом в определении таможенных платежей в узком смысле также наблюдаются основные компоненты дефиниций, предлагаемых большинством других авторов: учитывается факт перемещения этих платежей через таможенную границу и указывается цель их взимания — финансовое обеспечение деятельности государства.

В.А. Халина всю совокупность таможенных платежей делит на две группы — основные и факультативные, другие авторы выделяют такую группу доходов, как таможенные, и даже предлагают ввести в бюджетную классификацию данную группу доходов. Такой плюрализм мнений вызван разграничением видов таможенных платежей согласно бюджетному процессу. Так, налоги при ввозе относятся к налоговым доходам, а таможенные пошлина и сборы — к доходам от внешнеэкономической деятельности. При этом, если обратиться к сущности данных экономических категорий, то среди ученых большинство авторов склоняются к мнению, что таможенная пошлина является косвенным налогом.

А.А. Журавлев в своей работе ведущей называет такую функцию таможенных

В.Н. Кожевникова	<ul style="list-style-type: none"> Таможенные платежи являются формой движения денежных средств, так как они могут быть мобилизованы только в форме наличных, уплаченных непосредственно в кассу органа ФТС, или безналичных, перечисленных с расчетного счета организации — плательщика таможенных платежей на счет РКЦ ЦБ, денежных средств [1, с. 9]
Т.Е. Кулумбекова	<ul style="list-style-type: none"> Таможенные платежи как совокупность таможенной пошлины и уравнивающих налогов (НДС, акциз), являющихся инструментами тарифного и нетарифного регулирования ВЭД, а также таможенных сборов за осуществление таможенными органами юридически значимых действий. Таможенные платежи являются частью таможенных доходов [2, с. 9]
С.А. Хапилин	<ul style="list-style-type: none"> Под таможенными платежами понимается совокупность федеральных налогов (НДС, акциз), ввозных и вывозных таможенных пошлин и таможенных сборов, взимаемых при перемещении через таможенную границу РФ, являющихся инструментами тарифного и нетарифного регулирования внешнеэкономической деятельности и существенным источником формирования доходной части федерального бюджета [3, с. 8]
А.А. Журавлев	<ul style="list-style-type: none"> Под таможенными платежами понимаются таможенные пошлины и сборы, федеральные налоги, взимаемые при пересечении товарами таможенной границы РФ и при оказании участникам ВЭД таможенных услуг, назначение которых заключается в регулировании ввоза и вывоза товаров через таможенную границу, формировании доходов федерального бюджета, компенсации затрат таможенных органов на оказание таможенных услуг [4, с. 13]
Н.И. Землянская	<ul style="list-style-type: none"> Таможенные платежи как система обязательных платежей, установленных таможенным и налоговым законодательством Российской Федерации, взимаемых таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу и подлежащих перечислению в бюджетную систему России. Следует учитывать, что данное определение характеризует таможенные платежи как единую целостную систему [5, с. 14]
А.А. Артемьев	<ul style="list-style-type: none"> Таможенные платежи — обязательные, индивидуально безвозмездные, законодательно установленные платежи, уплачиваемые лицами, признанными плательщиками таможенных платежей в целях финансового обеспечения деятельности государства. Таможенные платежи являются федеральными налогами, уплачиваемыми в связи с перемещением товаров через таможенную границу [6, с. 21–22]
В.А. Халина	<ul style="list-style-type: none"> Таможенные платежи — это таможенные налоги и платежи неналогового характера, взимаемые в установленном порядке таможенными органами Российской Федерации и иными уполномоченными органами. Таможенные налоги и пошлины делятся на две группы: основные — НДС, акциз пошлина, сбор за таможенное оформление, факультативные — сборы за хранение, за сопровождение и платежи, взимаемые по единым ставкам, и др. [7, с. 9]
И.А. Цидилина	<ul style="list-style-type: none"> Таможенные платежи надо рассматривать как обязательные платежи, взимаемые таможенными органами в рамках осуществления ими финансовой деятельности, в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, устанавливаемые таможенным законодательством Таможенного союза, налоговым и таможенным законодательством России, являющиеся доходами федерального бюджета РФ. Такой подход следует признать пониманием таможенных платежей в узком смысле. В широком смысле к таможенным платежам надо относить также косвенные налоги, взимаемые внутри Евразийского экономического союза [8]

Рис. 1. Дефиниции таможенных платежей в трудах российских исследователей

платежей, как «усиление конкурентных позиций страны в мировом хозяйстве» [4, с. 10–11]. При этом таможенные платежи не выполняют данную функцию, поскольку

в таможенном тарифе страны на тот момент были слишком низкие ставки ввозных таможенных пошлин и в основном адвалорного типа. То есть автор сводит выполнение

данной функции к одному из видов таможенных платежей — таможенной пошлине. По нашему мнению, указанную функцию стоит рассматривать с точки зрения не только таможенной пошлины, но и налогов на потребление, входящих в состав таможенных платежей. Ведь косвенные налоги также повышают стоимость иностранного товара, что в итоге сказывается на конечной цене товара на внутреннем рынке и позволяет отечественным товаропроизводителям находиться наравне с иностранными поставщиками или даже быть в выигрыше.

Таким образом, все исследуемые определения можно объединить в три группы:

- таможенные платежи как совокупность обязательных платежей;
- таможенные платежи как система обязательных платежей;
- таможенные платежи как процесс перемещения денежных средств.

Далее перейдем к рассмотрению существующего состава таможенных платежей. На рис. 2 представлены виды таможенных платежей, действующих в России согласно Таможенному кодексу Евразийского экономического союза (ЕАЭС).

Такое разделение таможенных платежей связано с тем, что традиционно в теории финансового контроля существует две точки зрения на природу таможенной пошлины: первая характеризует ее как налог, вторая — как неналоговый платеж. Законодательно в России таможенная пошлина является обязательным нецелевым безвозмездным неналоговым платежом¹. С таким подходом согласны многие исследователи [9–11]. Поэтому таможенная пошлина представлена как отдельный элемент таможенных платежей. Мы полагаем, что таможенную пошлину можно назвать косвенным налогом с лиц, осуществляющих экспортно-импортные операции, поскольку она обладает ключевыми налоговыми характеристиками: имеет обязательный характер, не является платой за предоставленные услуги, соответствует принципу запрета специализации налога, так как не предназначена для покрытия конкретных государственных расходов.

Характеризуя таможенные платежи, следует проанализировать их основные призна-

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации : федер. закон от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ : (ред. от 2 нояб. 2023 г.) // СПС «КонсультантПлюс».

Ввозная таможенная пошлина	· Уплачивается при ввозе товаров, и ее размер зависит от вида товара и его классификации в Единой товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности ЕАЭС. Ставки таможенных пошлин устанавливаются в Едином таможенном тарифе ЕАЭС (для определения размера пошлины необходимо определить код товара, каждый код соответствует определенной таможенной ставке)
Вывозная таможенная пошлина	· Для большинства товаров экспортная пошлина равна нулю, но некоторые товары облагаются экспортной пошлиной, и их размер определяется Правительством Российской Федерации
Акцизы	· Взимаются с импорта отдельных категорий товаров, являющихся подакцизными
Налог на добавленную стоимость (НДС)	· Взимается с товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, и, как правило, составляет 20 %, для некоторых видов товаров — 10 %, а также существует группа льготных товаров, для которых НДС при импорте составляет 0 %
Таможенные сборы	· Для большинства товаров экспортная пошлина равна нулю, но некоторые товары облагаются экспортной пошлиной, и их размер определя Обязательные сборы, взимаемые таможенными органами за их действия, связанные с выпуском товаров, таможенным сопровождением товаров, хранением товаров. Размер таможенных пошлин определяется Правительством РФ и зависит в основном от стоимости декларируемых товаров

Рис. 2. Состав и характеристика таможенных платежей

ки, по которым можно обосновать их правовую и финансовую природу. К основным признакам таможенных платежей можно отнести следующие:

- обязательность — данные платежи являются обязательными к уплате в соответствии с конституционными и законодательными нормами;
- порядок их взыскания определяется на законодательном уровне;
- законного основания к уклонению от уплаты таможенных платежей нет;
- контроль — мониторинг взимания таможенных платежей и контроль за соблюдением установленных норм возложены на Федеральную таможенную службу России;
- принудительность уплаты таможенных платежей.

Таким образом, нами были проанализированы подходы к дефиниции понятия таможенных платежей и выделены основные признаки таможенных платежей для последующего

рассмотрения системы таможенного обложения как регулятора поступлений в бюджет от таможенных платежей. Доходная часть бюджета формируется в том числе за счет таможенных платежей. Чтобы она постоянно увеличивалась, следует обеспечивать условия для совершенствования процесса формирования системы таможенного обложения в направлении повышения собираемости таможенных платежей. Однако на сегодняшний день это является затруднительным в силу существующих проблем (таможенное мошенничество, сложности таможенного законодательства, внешнеполитическая обстановка и т.п.), и чтобы эти проблемы успешно решать, необходимо четкое представление о работе системы таможенного обложения. Для этого необходимо теоретическое осмысление элементов системы таможенного обложения и выявление функций и принципов ее работы. Рассмотрим более подробно систему таможенного обложения (рис. 3).



Рис. 3. Схематичное представление системы таможенного обложения

Составлен по: [12, с. 246–258].

Как видно из рис. 3, таможенное администрирование выступает вложенной подсистемой по отношению к системе таможенного обложения. Стоит отметить, что таможенное администрирование часто представляет собой объект научных исследований, что говорит о важности данного элемента системы таможенного обложения [13–16]. Объектом администрирования выступают таможенные платежи. Предметом администрирования — первичные документы и их электронные копии, а также самостоятельные электронные документы (таможенные декларации, регистры бухгалтерского и налогового учета, товарно-транспортная документация, отчетность и т.д.).

Исходя из вышеизложенного к основным функциям системы таможенного обложения можно отнести фискальную, регулируемую. При этом, учитывая более узкую спецификацию системы администрирования, можно выделить такие производные функции администрирования таможенных платежей:

- планирование и прогнозирование — функция, предусматривающая использование конкретных способов и приемов, с помощью которых можно определить значения показателей стратегических программ и планов таможенной деятельности;

- управление рисками — функция, заключающаяся в формировании механизмов предотвращения основных рисков, которые сопровождают взимание таможенных платежей;

- учетная — функция, которая состоит в формировании и осуществлении эффективной и простой учетной политики при взимании таможенных платежей;

- таможенное регулирование — функция, реализующаяся через комплекс мер целенаправленного властного влияния в различных формах на участников внешнеэкономической деятельности, целью которого является обеспечение соблюдения равновесия между частными интересами и интересами государства при формировании доходов бюджета от таможенных платежей, создание условий для свободного перемещения объектов таможенного контроля через таможенную границу в пределах действующих международных договоров России, а также содействие развитию национальной экономики;

- консультационно-информационная — функция, связанная с разъяснением плательщикам таможенных платежей особенностей действия механизма их взимания, нормативно-правовых условий его функционирования;

- аналитическая — функция, состоящая в обеспечении аналитической работы и в оценке деятельности таможенной службы за соответствующий период с целью определения основных недостатков и преимуществ деятельности;

- юридическое сопровождение — функция, связанная с обеспечением юридического обоснования действий таможенной службы;

- администрирование задолженности — функция, связанная с долговой политикой и действиями таможенной службы в этом направлении.

Функции формирования системы таможенного обложения в практике работы таможенной службы реализуются через использование ею соответствующих инструментов, в частности:

- ставки таможенных пошлин и сборов, налогов;

- учет субъектов внешнеэкономической деятельности — аккредитация;

- способы нетарифного регулирования внешнеэкономической деятельности — ограничение или запрещение, которые направляются на защиту отечественного товаропроизводителя и рынков;

- консультирование;

- определение таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС;

- оформление товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС;

- контроллинг — комплекс средств управления реализацией фискальных задач органами таможенной службы.

Таким образом, теоретическое осмысление действующей системы таможенного обложения призвано помочь в решении возникающих на практике проблем при работе таможенных органов в связи с совершением таможенных операций и таможенного контроля в отношении товаров, перемещаемых участниками внешнеэкономической деятельности.

Выводы

На основании вышеизложенного и с учетом сегодняшних реалий можно сделать вывод, что усилия должны быть направлены на преодоление негативных тенденций, существующих в области таможенной политики, функционирования таможенных органов и усиления таможенного контроля на границах. В направлении реализации стремлений к евразийской интеграции нашему государству необходимо усилить таможенный контроль,

чтобы обеспечить протекционистскую политику российского государства и соответствие таможенных операций общей практике таможенно-правовых отношений в Евразийском экономическом союзе. В целом эффектив-

ная реализация таможенной политики является предпосылкой для гармоничного развития России в современном обществе и основой устойчивого политического, экономического и социального развития государства.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Кожевникова В.Н. Реализация фискальной функции таможенных платежей : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 / В.Н. Кожевникова. — Иркутск, 2008. — 21 с. — EDN NJHQVD.
2. Кулумбекова Т.Е. Факторы формирования таможенных платежей и доходов : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 / Т.Е. Кулумбекова. — Владикавказ, 2005. — 180 с. — EDN NNKXFP.
3. Хапилин С.А. Механизм администрирования таможенных платежей и его роль в формировании доходов федерального бюджета : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 / С.А. Хапилин. — Ростов-на-Дону, 2008. — 25 с. — EDN NKJNBD.
4. Журавлев А.А. Таможенные платежи в системе экономических отношений на современном этапе : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 / А.А. Журавлев. — Москва, 2007. — 24 с. — EDN NJDJOV.
5. Землянская Н.И. Правовая природа таможенных платежей : автореф. дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.14 / Н.И. Землянская. — Саратов, 2005. — 22 с. — EDN NIGRXH.
6. Артемьев А.А. Администрирование таможенных платежей как направление налоговой политики : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 / А.А. Артемьев. — Москва, 2010. — 25 с. — EDN QHCOFZ.
7. Халина В.А. Налог на добавленную стоимость в системе таможенных платежей : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 / В.А. Халина. — Владикавказ, 2006. — 24 с. — EDN NKFEFC.
8. Цидилина И.А. Администрирование таможенных платежей как направление финансовой деятельности государства (финансово-правовой аспект) : автореф. дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.04 / И.А. Цидилина. — Саратов, 2015. — 22 с. — EDN ZPQWAV.
9. Substantiation of international commercial deal product price for customs purposes / O.P. Matveyeva, N.N. Glagoleva, S.V. Kupriyanov, S.H.F. Damiao. — DOI 10.3923/rjasci.2014.1096.1099. — EDN UCZWLTL // Research Journal of Applied Sciences. — 2014. — Vol. 9, № 12. — P. 1096–1099.
10. Ломакина Е.Д. Единый таможенный тариф как основа для начисления таможенных пошлин в бюджет / Е.Д. Ломакина. — EDN RQAJTN // Теория и практика современной науки. — 2018. — № 3 (33). — С. 252–255.
11. Спесивцева Е.С. Тарифное регулирование в России: аргументы в пользу подвижности ставок таможенных пошлин / Е.С. Спесивцева. — DOI 10.18572/1813-1247-2018-9-55-60. — EDN UYYICG // Государственная власть и местное самоуправление. — 2018. — № 9. — С. 55–60.
12. Майбуров И.А. Теория налогообложения. Продвинутый курс : учебник / И.А. Майбуров, А.М. Соколовская. — Москва : Юнити-Дана, 2017. — 591 с. — EDN ZVCYBV.
13. Завьялова Е.О. Особенности оценки эффективности администрирования таможенных платежей / Е.О. Завьялова, Т.В. Сорокина, Е.Н. Орлова. — DOI 10.17150/2411-6262.2022.13(2).8. — EDN NWRVFJ // Baikal Research Journal. — 2022. — Т. 13, № 2.
14. Рубцова Н.В. Администрирование таможенных платежей как приоритетное направление налоговой политики в Российской Федерации / Н.В. Рубцова, С.К. Содномова. — DOI 10.17150/2411-6262.2023.14(2).397-406. — EDN TESUKR // Baikal Research Journal. — 2023. — Т. 14, № 2. — С. 397–406.
15. Содномова С.К. Оценка развития таможенного администрирования в России / С.К. Содномова, С.Н. Короткова. — DOI 10.17150/2411-6262.2022.13(1).5. — EDN DLVTZQ // Baikal Research Journal. — 2022. — Т. 13, № 1.
16. Содномова С.К. Будущее таможенного администрирования / С.К. Содномова // Baikal Research Journal. — 2021. — Т. 12, № 1. — DOI 10.17150/2411-6262.2021.12(1).8. — EDN XBIJVV.

REFERENCES

1. Kozhevnikova V.N. *Implementation of the fiscal function of customs payments. Cand. Diss. Thesis.* Irkutsk, 2008. 21 p. EDN: NJHQVD.
2. Kulumbekova T.E. *Factors of customs payments and revenues formation. Cand. Diss.* Vladikavkaz, 2005. 180 p. EDN: NNKXFP.
3. Khapilin S.A. *Customs administration mechanism and its role in the formation of federal budget revenues. Cand. Diss. Thesis.* Rostov-on-Don, 2008. 25 p. EDN: NKJNBD.
4. Zhuravlev A.A. *Customs payments in the system of economic relations at the current stage. Cand. Diss. Thesis.* Moscow, 2007. 24 p. EDN: NJDJOV.
5. Zemlyanskaya N.I. *Legal nature of customs payments. Cand. Diss. Thesis.* Saratov, 2005. 22 p. EDN: NIGRXH.
6. Artem'ev A.A. *Customs Administration as a Direction of Tax Policy. Cand. Diss. Thesis.* Moscow, 2010. 25 p. EDN: QHCOFZ.
7. Khalina V.A. *Value Added Tax in the Customs System. Cand. Diss. Thesis.* Vladikavkaz, 2006. 24 p. EDN: NKFEFC.
8. Tsidilina I.A. *Administration of customs payments as a direction of financial activity of the state (financial and legal aspect). Cand. Diss. Thesis.* Saratov, 2015. 22 p. EDN: ZPQWAV.
9. Matveyeva O.P., Glagoleva N.N., Kupriyanov S.V., Damiao S.H.F. Substantiation of International Commercial Deal Product Price for Customs Purposes. *Research Journal of Applied Sciences*, 2014, vol. 9, no. 12, pp. 1096–1099. EDN: UCZWLTL. DOI: 10.3923/rjasci.2014.1096.1099.

10. Lomakina E.D. Common Customs Tariff as the Basis for Charge of the Customs Duties to the Budget. *Teoriya i praktika sovremennoi nauki = Theory and Practice of Modern Science*, 2018, no. 3, pp. 252–255. (In Russian). EDN: RQAJTN.

11. Spesivtseva E.S. The Tariff Regulation in Russia: Facts in Favor of Flexibility of Customs Duty Rates. *Gosudarstvennaya vlast' i mestnoe samoupravlenie = State Power and Local Self-government*, 2018, no. 9, pp. 55–60. (In Russian). EDN: UYYICG. DOI: 10.18572/1813-1247-2018-9-55-60.

12. Maiburov I.A., Sokolovskaya A.M. *Tax theory. Advanced course*. Moscow, Yuniti-Dana Publ., 2017. 591 p. EDN: ZVCYBV.

13. Zavyalova E.O., Sorokina T.V., Orlova E.N. Features of Assessing the Efficiency of Administration of Customs Payments. *Baikal Research Journal*, 2022, vol. 13, no. 2. (In Russian). EDN: NWRVFJ. DOI: 10.17150/2411-6262.2022.13(2).8.

14. Rubtsova N.V., Sodnomova S.K. Administration of Customs Payments as a Priority Area of Tax Policy in Russia. *Baikal Research Journal*, 2023, vol. 14, no. 2, pp. 397–406. (In Russian). EDN: TESUKR. DOI: 10.17150/2411-6262.2023.14(2).397-406.

15. Sodnomova S.K., Korotkova S.N. Assessment of the Development of Customs Administration in Russia. *Baikal Research Journal*, 2022, vol. 13, no. 1, pp. 5. (In Russian). EDN: DLVTZQ. DOI: 10.17150/2411-6262.2022.13(1).5.

16. Sodnomova S.K. The Future of Customs Administration. *Baikal Research Journal*, 2021, vol. 12, no. 1. (In Russian). EDN: XBIJIV. DOI: 10.17150/2411-6262.2021.12(1).8.

Информация об авторе

Завьялова Екатерина Олеговна — старший преподаватель, кафедра международных отношений и таможенного дела, Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Российская Федерация, e-mail: nalog.audit@mail.ru,  <https://orcid.org/0000-0002-7325-8278>, SPIN-код: 7778-2160, AuthorID РИНЦ: 821998.

Author

Ekaterina O. Zavyalova — Senior Lecturer, Department of International Relations and Customs Affairs, Baikal State University, Irkutsk, the Russian Federation, e-mail: nalog.audit@mail.ru,  <https://orcid.org/0000-0002-7325-8278>, SPIN-Code: 7778-2160, AuthorID RSCI: 821998.

Для цитирования

Завьялова Е.О. О содержании понятия «таможенные платежи» и системе таможенного обложения / Е.О. Завьялова. — DOI 10.17150/2500-2759.2023.33(4).677-684. — EDN NJFJDY // Известия Байкальского государственного университета. — 2023. — Т. 33, № 4. — С. 677–684.

For Citation

Zavyalova E.O. On the Content of the Notion «Customs Payments» and the Customs System. *Izvestiya Baikal'skogo gosudarstvennogo universiteta = Bulletin of Baikal State University*, 2023, vol. 33, no. 4, pp. 677–684. (In Russian). EDN: NJFJDY. DOI: 10.17150/2500-2759.2023.33(4).677-684.