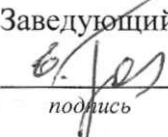


БЕЛОРУССКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ФАКУЛЬТЕТ ТЕХНОЛОГИЙ УПРАВЛЕНИЯ И ЕУМАНИТАРИЗАЦИИ
КАФЕДРА «ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО »

ДОПУЩЕН К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой

 Е.С. Голубцова

подпись

«04» 06 2019 г.

РАСЧЕТНО-ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

**«Обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных платежей:
международный опыт и пути совершенствования в Республике Беларусь»**

Специальность 1-96 01 01 «Таможенное дело»

Специализация 1-96 01 01 02 «Экономическое обеспечение таможенного дела»

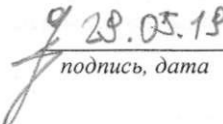
Студент

группы 10806215

 29.05.19
подпись, дата

М.А. Еаланова

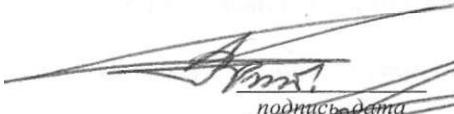
Руководитель

 29.05.19
подпись, дата

Д.А. Тарасов

Консультанты:

по разделу «Таможенно-
правовое обеспечение»


подпись, дата

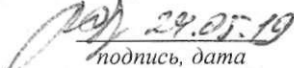
К.В. Акименко

по разделу «Организационно-
экономический»


подпись, дата

В.М. Недведцкий

по разделу «Экономико-
математическое моделирование
и информационные технологии»

 29.05.19
подпись, дата

О.В. Альшевская

Ответственный за нормоконтроль

 04.06.19
подпись, дата

Е.И. Мороз

Объем работы:

пояснительная записка-100 страниц;

графическая часть формата А4 - 6 листов;

цифровые носители - 1 единица.

Минск 2019

РЕФЕРАТ

Объем - 100 с, 29 рис., 2 табл., 59 источников, 3 приложения.

ОБЕСПЕЧЕНИЕ ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАННОСТИ, ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ, ЗАЛОГ ИМУЩЕСТВА, ПОРУЧИТЕЛЬСТВО, БАНКОВСКАЯ ГАРАНТИЯ.

Объектом дипломной работы являются общественные отношения, возникающие при обеспечении уплаты таможенных платежей при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС.

Целью дипломной работы является комплексный анализ правового режима обеспечения уплаты таможенных платежей для выработки предложений по совершенствованию законодательства и правоприменительной практики в указанной сфере.

В работе исследованы теоретические основы системы обеспечения обязанности по уплате таможенных платежей и приведены предложения по совершенствованию системы обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных платежей в Республике Беларусь. Рассмотрен правовой механизм функционирования системы обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных платежей в таможенном законодательстве Евразийского экономического союза и Республики Беларусь. Проведен анализ международного опыта реализации обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных платежей. Проведено исследование порядка предоставления таможенным органам Республики Беларусь обеспечения уплаты таможенных платежей. Разработана база данных учета товаров, в отношении которых необходимо предоставление уплаты таможенных платежей.

Область возможного применения - реализация на практике предложенных направлений развития системы обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных платежей, которые будут способствовать повышению эффективности работы таможенных органов.

Теоретические и методологические материалы сопровождаются ссылками на их авторов, а цифровые материалы объективно отражают состояние исследуемого процесса.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Тимофеева, Е. Ю. Таможенные платежи : учеб. пособие для вузов / Е.Ю. Тимофеева. - СПб : ИЦ «Интермедиа», 2015. - 288 с.: ил.
2. Гражданский кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] : 7 дек. 1998 г., № 218-3 : принят Палатой представителей 28 окт. 1998 г. : одобр. Советом Респ. 19 нояб. 1998 г. : с изм. и доп. // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2019.
3. Абрамчик, Л.Я. Финансовое право Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Л.Я. Абрамчик // Электронная библиотека ГрГУ им. Янки Купалы — Режим доступа: http://ebooks.grsu.by/fm_pravo/9-ll-sposoby-obespecheniya-ispolneniya-nalogovogo-obyazatelstva.htm. - Дата доступа: 19.05.2019.
4. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 г.). - Москва : Эксмо, 2018. - 688 с.
5. О размере обеспечения исполнения обязанностей таможенного представителя [Электронный ресурс] : решение Совета Евразийской экономической комиссии, 15 сент. 2017, № 64 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. - Режим доступа: <http://www.pravo.by/document/?guid=3871&p0=F91700273>. - Дата доступа: 19.05.2019.
6. Коваленок, Д. Развитие института УЭО в Республике Беларусь / Д. Коваленок // Таможенный вестник. - 2018. - № 2. - С. 20-21.
7. О некоторых вопросах таможенного регулирования [Электронный ресурс] : Указ Президента Респ. Беларусь, 18 июля 2011г., № 319 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. - Режим доступа: <http://pravo.by/document/?guid=3871&p0=P31100319>. - Дата доступа: 19.05.2019.
8. О признании национальным гарантом обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов [Электронный ресурс] : постановление Совета Министров Республики Беларусь 7 июня 2018 г. № 435 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. - Режим доступа: <http://www.pravo.by/document/?guid=12551&p0=C21800435&p1=1>. - Дата доступа: 19.05.2019.
9. О некоторых вопросах представления и использования сертификата обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов [Электронный ресурс]: постановление Государственного таможенного комитета Респ. Беларусь, 9 окт. 2014 г., № 53 // ООО «Альта-Софт». - Режим доступа: <https://www.altaru.ru/tamdoc/14bl0053/>. - Дата доступа: 19.05.2019.

10. О национальном гаранте обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов [Электронный ресурс] : Указ Президента Респ. Беларусь, 17 июля 2015 г., № 325 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2019.

11. О некоторых вопросах предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, перевозимых в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, особенностях взыскания таможенных пошлин, налогов и порядке перечисления взысканных сумм в отношении таких товаров [Электронный ресурс] : [заключено в г. Санкт-Петербург 21.05.2010 г.] // КонсультантПлюс. Россия / ЗАО «Консультант Плюс». - М., 2019.

12. О таможенном регулировании в Республике Беларусь : Закон Республики Беларусь, 10.01.2017 г., №129-3 : в ред. Закона Респ. Беларусь от 15.07.2015 г., №307-3, 19.06.2017 г. №32-3 // Нац. Реестр правовых актов Респ. Беларусь. - 2014. - 2/2127.

13. О некоторых вопросах применения Таможенной конвенции о карнете АТ А для временного ввоза товаров от 6 декабря 1961 г. и Конвенции о временном ввозе от 26 июня 1990 г. : постановление государственного таможенного комитета Респ. Беларусь, 9 июня 2015 г., № 13 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. - Режим доступа: http://www.pravo.by/upload/docs/op/W21530059_1436475600.pdf. - Дата доступа: 19.05.2019.

14. Оформление и выдача карнета АТ А [Электронный ресурс] // Белорусская торгово-промышленная палата. - Режим доступа: https://www.cci.by/ru/content/carnet_ata . - Дата доступа: 21.05.2019.

15. Об утверждении Инструкции о порядке использования, заполнения и изъятия книжки МДП при перемещении через территорию Республики Беларусь товаров в соответствии с Таможенной конвенцией Организации Объединенных Наций о международной перевозке грузов с применением книжки МДП (Конвенция МДП, 1975 г.) от 14 ноября 1975 года [Электронный ресурс] : постановление Государственного таможенного комитета Республики Беларусь, 31 окт. 2012 г., № 33. // Государственный таможенный комитет Республики Беларусь. - Режим доступа: <http://www.customs.gov.by/ru/normativnie-akti-ru/getElement/101/>.- Дата доступа: 20.05.2019.

16. Ассоциация международных автомобильных перевозчиков БАМАП [Электронный ресурс] // Ассоциация международных автомобильных перевозчиков. - Режим доступа: <http://bamap.org>. - Дата доступа: 20.05.2019.

17. Информация о счетах, открытых для зачисления таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин,

денежных средств, вносимых в качестве обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин [Электронный ресурс] // Минская региональная таможня. - Режим доступа: <http://www.mrt.customs.gov.by/m/mrt-payments-accounts-ru/>. - Дата доступа: 21.05.2019.

18. Regulation (eu) no 952/2013 of the European parliament and of the council Of 9 October 2013 Laying down the union customs code [Electronic Resource] // Access to European Union law. - Access mode: https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=uriserv:OJ.L_.2015.343.01.0001.01.JENG&toc=OJ:L:2015:343:TOC. - Date mode: 21.05.2019.

19. COMMISSION IMPLEMENTING REGULATION (EU) 2015/2447 of 24 November 2015 laying down detailed rules for implementing certain provisions of Regulation (EU) No 952/2013 of the European Parliament and of the Council laying down the Union Customs Code [Electronic Resource] // Access to European Union law. - Access mode: https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=uriserv:OJ.L_.2015.343.01.0558.01.ENG&toc=OJ:L:2015:343:TOC. - Date mode: 21.05.2019.

20. Guarantees for potential or existing customs debts -Title III UCC (Rev. 1 - EN) Guidance for Member States and Trade [Electronic Resource] // European Commission. - Access mode: https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/ucc_guidance_guarantees_f_or_customs_debts_rev1_en.pdf. - Date mode: 21.05.2019.

21. The Impact of UCC for AEO [Electronic Resource] // Erasmus University Rotterdam - Access mode: <https://www.europesefiscalestudies.nl/upload/Teong%20-%20Verhandeling%20FINAL.pdf>. - Date mode: 21.05.2019.

22. COMMISSION DELEGATED REGULATION (EU) 2015/2446 of 28 July 2015 supplementing Regulation (EU) No 952/2013 of the European Parliament and of the Council as regards detailed rules concerning certain provisions of the Union Customs Code. [Electronic Resource] // Access to European Union law. - Access mode: https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=uriserv:OJ.L_.2015.343.01.0001.01.ENG&toc=0J:L:2015:343:TOC. - Date mode: 21.05.2019.

23. Реестр банков и небанковских кредитно-финансовых организаций, признанных таможенными органами гарантами уплаты таможенных платежей [Электронный ресурс] // Государственный таможенный комитет Республики Беларусь. - Режим доступа: <http://www.customs.gov.by/ru/banki-ra/>. - Дата доступа: 21.05.2019.

24. Тарарышкина, Л. И. Таможенные платежи : пособие / Л. И. Тарарышкина, В. А. Острога ; под ред. Л. И. Тарарышкиной. — Минск : БГУ, 2014. — 279 с.

25. О некоторых вопросах залога имущества [Электронный ресурс] : Декрет Президента Респ. Беларусь, 01 марта.2010 г. №3 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. - Режим доступа: [http://pravo.by/document/?guid=2012&oldDoc=2010-56/2010-56\(005-038\).pdf&oldDocPage=1](http://pravo.by/document/?guid=2012&oldDoc=2010-56/2010-56(005-038).pdf&oldDocPage=1). - Дата доступа: 21.05.2019.

26. О некоторых вопросах таможенного регулирования, внесении изменений и дополнений в некоторые постановления Совета Министров Республики Беларусь и признании утратившими силу некоторых постановлений Совета Министров Республики Беларусь [Электронный ресурс] : постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 14 окт. 2011 № 1374 : с изм. и доп. от 1 июля 2016 г. №528 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. - Режим доступа: <http://www.pravo.by/document/?guid=3871&p0=C21101374>. - Дата доступа: 19.05.2019.

27. Даниленко, Г. О таможенных платежах / Г. Даниленко // Таможенный вестник. - 2018. - № 8. - С. 6-7.

28. Андреева, В. Как обеспечить транзит? / В. Андреева // Таможенный вестник. - 2018. - № 10. - С. 36-39.

29. О некоторых мерах по реализации Декрета Президента Республики Беларусь от 23 июля 2008 г. № 16 : постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 28 окт. 2008г., № 1610 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. - 2008. - № 5/28645.

30. О некоторых вопросах оборота алкогольных напитков : постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 28 апр.2008г., № 618 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. - 2008. - № 5/27587.

31. Об утверждении положения о порядке расчета суммы залога денежных средств, подлежащего внесению собственником опасных отходов либо уполномоченным им лицом в республиканский бюджет при осуществлении ввоза опасных отходов в Республику Беларусь или их перемещения транзитом через территорию Республики Беларусь, а также порядке внесения такого залога в республиканский бюджет и его возврата : постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 20 февр. 2008 г., № 231 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. - 2008. - № 5/26829.

32. Порядок внесения денежных средств в республиканский бюджет, их зачета в счет уплаты налогов, сборов (пошлин) или возврата юридическому лицу либо индивидуальному предпринимателю, а также предоставления банковской гарантии и исполнения обязательств по ней при ввозе (вывозе) юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями на таможенную территорию Республики Беларусь с таможенной территории государств-участников Договора о Таможенном союзе и Едином

экономическом пространстве от 26 февраля 1999 года алкогольной продукции (за исключением ввоза (вывоза) пива с объемной долей этилового спирта 7 и более процентов, ввоза алкогольных напитков, маркированных акцизными марками Республики Беларусь, вывоза алкогольных напитков, маркированных их производителем в соответствии с требованиями законодательства страны назначения), непищевой спиртосодержащей продукции, непищевого этилового спирта, при перемещении указанных продукции и спирта по территории республики : постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 2 нояб. 2005 г. № 1215 : с изм. и доп. от 26 февр. 2016 г. № 159 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. - 2016. - №5/41750.

33. Сидорович, Н. Расчет размера обеспечения в особых условиях / Н. Сидорович // Таможенный вестник. - 2018. - № 1. - С. 26-28.

34. О расчете размера обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин [Электронный ресурс] : Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии, 04 сент. 2017 N 112 // КонсультантПлюс. Россия / ЗАО «Консультант Плюс». - М., 2019.

35. О государственном регулировании производства и оборота алкогольной, непищевой спиртосодержащей продукции и непищевого этилового спирта [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 27 авг. 2008 г., №429-3 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. - Режим доступа: <http://www.pravo.by/document/?guid=3871&p0=hl0800429>. - Дата доступа: 19.05.2019.

36. О состоянии государственных финансов Республики Беларусь 2016 год [Электронный ресурс] // Министерство финансов Республики Беларусь. - Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by/upload/bp/doklad/2016/yd2016.pdf>. - Дата доступа: 21.05.2019.

37. О состоянии государственных финансов Республики Беларусь 2017 год [Электронный ресурс] // Министерство финансов Республики Беларусь - Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by/upload/bp/doklad/2017/yd2017.pdf>. - Дата доступа: 21.05.2019.

38. О состоянии государственных финансов Республики Беларусь 2018 год [Электронный ресурс] // Министерство финансов Республики Беларусь - Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by/upload/bp/doklad/2018/yd2018.pdf>. - Дата доступа: 21.05.2019.

39. Результаты работы таможенных органов Республики Беларусь за 2018 г. по линии правоохранительной деятельности [Электронный ресурс] // Государственный таможенный комитет Республики Беларусь. - Режим доступа: <http://www.customs.gov.by/ru/pravoohraneniye-ru/>. - Дата доступа: 21.05.2019.

Беларуси. - Режим доступа:
<https://www.belta.by/special/incident/view/kolichestvo-ugolovnyh-del-za-neuplatu-tamozhennyh-platezhej-v-krapnom-razmere-za-god-vozroslo-na-75-231751-2017>. -
Дата доступа: 21.05.2017.

41. Об особенностях применения таможенной процедуры таможенного транзита в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза в несобранном или разобранном виде, в том числе в некомплектном или незавершенном виде, и определения размера обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов в отношении таких товаров [Электронный ресурс] : Решение Коллегии ЕЭК, 7 ноя. 2017 г., № 138 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. - Режим доступа:
<http://www.pravo.by/document/?guid=3871&p0=F91700307>. - Дата доступа: 21.05.2019.

42. Могилевская таможня [Электронный ресурс]. - Режим доступа:
<http://www.mogilev.customs.gov.by/ru/>. - Дата доступа: 21.05.2019.

43. Реестр лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела [Электронный ресурс] // Государственный таможенный комитет. - Режим доступа: http://www.customs.gov.by/ru/reestrlic_tamozhennogo_dela-ru/. - Дата доступа: 21.05.2019.

44. О таможенных сборах [Электронный ресурс] : Указ Президента Респ. Беларусь, 13 июля.2006 № 443 : в ред. Указа Президента РБ от 13.10.2017 №374 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. - Режим доступа: <http://www.pravo.by/document/?guid=3871&p0=P30600443>. - Дата доступа: 21.05.2019.

45. О некоторых вопросах включения в реестр банков и небанковских кредитно-финансовых организаций, признанных таможенными органами гарантами уплаты таможенных платежей [Электронный ресурс]: постановление Государственного таможенного комитета Республики Беларусь, 23 апр. 2014 г., № 1545. - Режим доступа: <http://www.customs.gov.by/ru/banki-ru/>. - Дата доступа: 21.05.2019.

46. О критериях, которым должно соответствовать лицо, имеющее намерение стать поручителем для обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов [Электронный ресурс] : постановление Правительство Российской Федерации, 19 авг. 2013 г., №717 // ООО «Альта-Софт». - Режим доступа: <https://www.altaru.ru/tamdoc/13ps0717/>. - Дата доступа: 21.05.2019.

47. О максимальной сумме одной банковской гарантии и всех одновременно действующих банковских гарантий, выданных одним банком, включенным в реестр банков-гарантов [Электронный ресурс] : Приказ Министерства финансов России, 12 сент. 2018 N 192н // ООО «Альта-Софт».-

включенным в реестр банков-гарантов [Электронный ресурс] : Приказ Министерства финансов России, 12 сент. 2018 N 192н // ООО «Альта-Софт».- Режим доступа: <https://www.alt.ru/tamdoc/18a00192/>. - Дата доступа: 21.05.2019.

48. Административный регламент по ведению реестра банков-гарантов [Электронный ресурс] : Приказ Федеральной таможенной службы Российской Федерации, 6 апр. 2012 г. N 666 : в ред. Приказа ФТС России от 21.09.2015 № 1888) // ООО «Альта-Софт». - Режим доступа: <https://www.alt.ru/tamdoc/12pr0666/>. - Дата доступа: 21.05.2019.

49. О таможенном регулировании в Российской Федерации [Электронный ресурс] : Федеральный закон, 3 авг. 2018 г., № 289 - ФЗ // Информационно-правовое обеспечение. - Режим доступа: <https://base.garant.ru/77680089/>. - Дата доступа: 21.05.2019.

50. Налоговый Кодекс Республики Беларусь. Особенная часть [Электронный ресурс] : 29 дек. 2009 г., № 71 - 3. : принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г. : одобр. Советом Респ. 18 дек. 2009 г. : с изм. и доп. // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. - Минск, 2019.

51.0 присоедини Республик Беларусь к Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 16 нояб. 2010 г., № 194 - 3. / Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. - 2010. - № 2/1746.

52. Банковский кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] : 25 окт. 2000 г., № 441 - 3. : принят Палатой представителей 3 окт. 2000 г. : одобр. Советом Респ. 12 окт. 2000 г. : с изм. и доп. / Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. - Минск, 2019.

53. Таможенная карта [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://www.customscard.ru>. - Дата доступа: 21.05.2019.

54. Международный таможенный форум [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://www.payhd.ru>. - Дата доступа: 21.06.2019.

55. Электронные курсы по СУБД SQL Server 2005 [Электронный ресурс] // Интернет-Университет Информационных Технологий - дистанционное образование - Режим доступа: <http://www.INTUIT.ru> - Дата доступа: 11.04.2019.

56. Разорёнова, Т.Р. Технологии управления базами данных: Методическое пособие с лабораторными работами разработано для студентов экономических специальностей / Т.Р. Разорёнова, О.В. Алыиевская. - Минск : БИТУ, 2014.- 148 с.

57. Харитонов, И. Программирование в Access 2002: учебный курс / И. Харитонов, Н. Вольман. - Санкт-Петербург : Питер, 2002. - 480 с.

59. Стратегия развития таможенных органов [Электронный ресурс] // Государственный таможенный комитет республики Беларусь. - Режим доступа: http://vv^m.customs.gov.by/ra/strategija_razvitija-ru/. - Дата доступа: 21.05.2019.