

УДК 339.5

DOI: 10.34670/AR.2026.89.93.015

Институциональные ограничения реализации клиентоцентричного механизма таможенного администрирования тарифных льгот

Астахова Елизавета Ильинична

Аспирант,
Российская таможенная академия,
140015, Российская Федерация, Люберцы, Комсомольский просп., 4;
e-mail: ei.astahova20@customs-academy.ru

Аннотация

Статья посвящена теме реализации клиентоцентричного механизма таможенного администрирования тарифных льгот в условиях наличия неурегулированных институциональных вопросов. Особое внимание уделяется проблемам предоставления тарифных льгот после выпуска товаров, выявлению причин институциональной неопределенности статуса товара. Автором предложены направления совершенствования законодательства в сфере таможенного администрирования. Целью данного исследования является анализ практических проблем предоставления тарифных льгот в случаях их заявления после выпуска товаров, а также разработка предложений по совершенствованию института тарифных льгот. Методологическую основу настоящего исследования составил комплекс общенаучных и специальных методов познания. В процессе работы применялись: системный анализ, сравнительно-правовой анализ и метод обобщения. Исследование выявило неопределенность в институте тарифных льгот, в том числе в части предоставления тарифных льгот после выпуска товаров, создающую риски для экономической безопасности государства. Выявлены ключевые проблемы регулирования: отсутствие четких норм смены статуса товара при предоставлении льгот после выпуска, недостаточная проработка механизмов контроля соблюдения условий использования льгот и возможность злоупотреблений со стороны участников ВЭД. Предложены конкретные меры по совершенствованию законодательства: введение четких условий для заявления льгот после выпуска товаров, установление годового периода подачи таких заявлений, внесение изменений в ТК ЕАЭС для регламентации смены статуса товара. Сформулированы рекомендации по созданию сбалансированного института, обеспечивающего гибкость для добросовестных участников ВЭД при одновременном усилении контрольных функций таможенных органов.

Для цитирования в научных исследованиях

Астахова Е.И. Институциональные ограничения реализации клиентоцентричного механизма таможенного администрирования тарифных льгот // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2026. Том 16. № 5А. С. 158-167. DOI: 10.34670/AR.2026.89.93.015

Ключевые слова

Тарифные льготы, администрирование, клиентоцентричность, институт тарифных льгот, условный выпуск, статус товаров, таможенный контроль, методология исследования, государственная политика, управление рисками.

Введение

Система тарифных льгот стала одним из ключевых инструментов регулирования внешнеэкономической деятельности государств-членов ЕАЭС. За последние годы ее значение существенно увеличилось: количество действующих льгот выросло, а интенсивность их применения усилилась на фоне санкционного давления, пандемии и изменения структуры внешней торговли. Таможенным органам при этом необходимо обеспечивать корректность применения льгот, учитывать сложность нормативного регулирования и контролировать соблюдение условий, установленных для каждой льготы.

Одним из целевых ориентиров согласно Стратегии развития ФТС России до 2030 года является «Целевой ориентир 4 – оптимизация процедуры уплаты и администрирования таможенных пошлин, налогов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы» [Стратегия развития ФТС России, 2023].

В современных условиях актуальной проблемой является наличие неурегулированных вопросов, связанных с изменением статуса товаров при применении тарифных льгот после выпуска. Несмотря на объемную нормативную базу, регулирование тарифных льгот на данный момент не обеспечивает полной однозначности в вопросах, связанных со статусом товаров. Особое значение приобретает ситуация, когда тарифные льготы заявляются после выпуска товаров. Вследствие этого возникает институциональная неопределенность, влияющая на качество таможенного контроля и создающая риски для экономической безопасности.

Материалы и методы

Теоретическую основу исследования составляют современные научные издания, включая экономические статьи, статистические сборники и монографии ведущих специалистов в области таможенного дела. Особое внимание уделено работам, рассматривающим институциональную структуру тарифных льгот и механизмы их правового регулирования.

Нормативно-правовая база исследования охватывает широкий спектр документов, включая международные правовые акты, документы Евразийского экономического союза, законодательные и подзаконные акты Российской Федерации. Комплексный анализ этих источников позволил сформировать целостное представление о правовом регулировании исследуемой проблематики.

Методологическая основа исследования построена на применении широкого спектра научных методов познания. В работе использованы общенаучные и специальные методы, такие как анализ и синтез, системный подход и обобщение результатов, метод аналогий, статистический анализ данных, графические методы визуализации и факторный анализ.

Литературный обзор

Направления совершенствования научных положений системы тарифных льгот в той или иной постановке нашли свое отражение в трудах ученых: М. Обстфельдом и П. Кругманом «Международная экономика: Теория и политика» раскрыты теоретические основы и роль тарифных льгот в международной торговле и экономической политике, А.В. Агаповой «Таможенная статистика и анализ» проанализированы методы анализа и инструменты статистической оценки тарифных льгот в контексте таможенного регулирования., Л.А.

Лозбенко «Конвенциональное регулирование внешнеэкономической деятельности» исследованы вопросы международного таможенного сотрудничества и его влияние на систему тарифных льгот, А.А. Осиповой «Роль таможенных органов в обеспечении экономической безопасности в условиях функционирования центров электронного декларирования» проанализирована роль тарифных льгот в обеспечении экономической безопасности и национальных интересов через таможенную политику, Б.Н. Габричидзе «Конституционно-правовые аспекты таможенной деятельности» рассмотрены конституционно-правовые основы предоставления и регулирования тарифных льгот в системе таможенного права и др.

Результаты

Система тарифных льгот состоит из множества элементов, которые необходимы для правильного и полноценного определения понятия, а также условий и механизмов применения (рис.1).

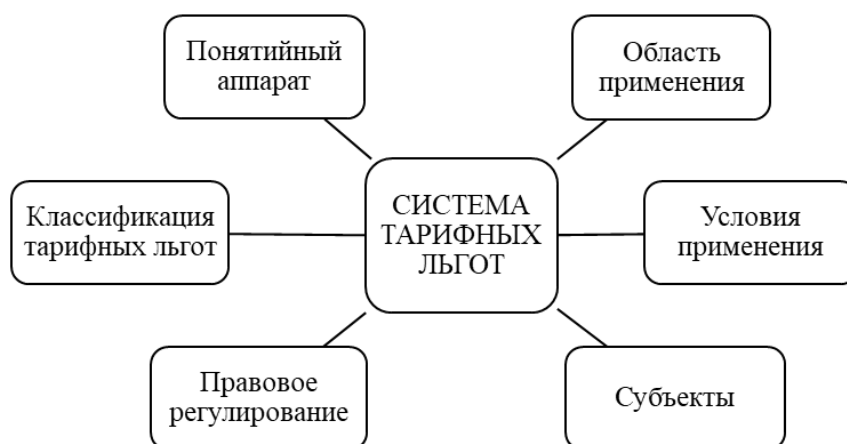


Рисунок 1 – Структурные элементы системы тарифных льгот

Условия применения тарифных льгот устанавливают особые критерии, при выполнении которых участник ВЭД имеет право на заявление и применение тарифных льгот при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС. Базовые условия, соблюдение которых необходимо для применения тарифных льгот указаны на рис. 2.

За период с 2020 года по настоящее время Российская Федерация стойко выдержала многие кризисы: пандемия коронавирусной инфекции

2019-№CoV, санкционное давление и т.д. [Стратегия развития ФТС России, 2023]. Экономика страны показала устойчивость к воздействию санкций и гибкость в перестройке географии торговли. За это время ЕЭК во взаимодействии с Правительством Российской Федерации были введены более 35 тарифных льгот, направленных на поддержку участников ВЭД и населения страны [Решение Коллегии ЕЭК № 130, 2009].

Экономика может находиться в различных состояниях: рецессия, стагнация, экспансия, подъем. В зависимости от экономической ситуации принимается решение о введении новых или отмене старых тарифных льгот [Данилова, 2023]. В Российской Федерации за последние 5 лет сохраняется тенденция к увеличению числа тарифных льгот (рис. 3).

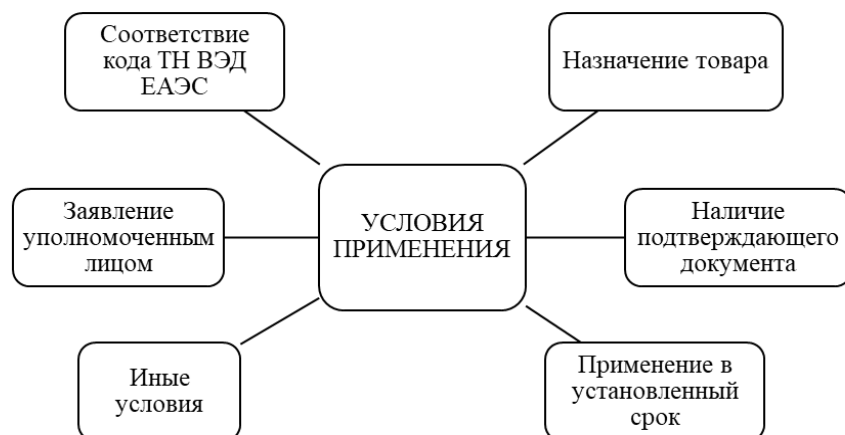
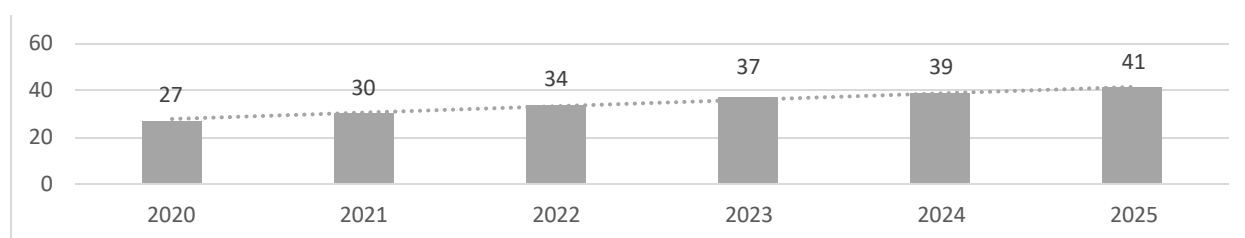


Рисунок 2 – Условия применения тарифных льгот



Источник: составлено автором на основе Решения КТС № 130 [Решение Коллегии ЕЭК № 378, 2010].

Рисунок 3 – Количество действующих тарифных льгот в 2020-2024 гг.

Деятельность таможенных органов по администрированию тарифных льгот представляет собой сложный и многогранный процесс, требующий неукоснительного соблюдения многоуровневой системы правового регулирования. Эффективное администрирование тарифных льгот играет ключевую роль в обеспечении сбалансированной внешнеторговой политики государства, стимулировании экономического роста и защите национальных интересов. В своей работе должностные лица таможенных органов (ДЛТО) руководствуются знанием нормативных актов и пониманием целей и задач, стоящих перед таможенной службой в целом.

ДЛТО проверяют соблюдение условий применения тарифных льгот, указанным в соответствующих нормативных правовых актах, условия назначения и использования товаров на таможенной территории в соответствии с применяемыми тарифными льготами, проводят учет товаров, в отношении которых предоставлены тарифные льготы, проверяют отчетность о применении тарифных льгот и соблюдении целевого назначения использования товаров.

При проведении таможенного контроля до выпуска ДТ, инспектор Центра электронного декларирования (ЦЭД) обращает внимание на следующие графы ДТ [Решение Комиссии ТС № 257, 2010] для контроля условий предоставления тарифных льгот: графа 36 «Преференция», графа 44 «Дополнительная информация/Представленные документы», графа 47 «Исчисление платежей», графа В «Подробности подсчета».

В ходе проведения контроля графы 36 инспектор анализирует второй элемент графы: во втором элементе указывается код [Решение Коллегии ЕЭК № 378, 2010] льготы по уплате таможенной пошлины. В отношении тарифных льгот в классификаторе установлены буквенные

коды, указывающие на применение льготы. При условии проставления во втором элементе кода «ОО», инспектор сразу переходит к проверке графы 47, пропуская проверку графы 44 в части заявления льгот. В случае заявления декларантом отличного буквенного кода, инспектору необходимо проверить графу 44 в части документального подтверждения соблюдения условий получения упрощений по уплате таможенных пошлин.

Согласно положениям статьи 108 ТК ЕАЭС (пп. 8 п. 1) заявляемые сведения о льготах по уплате таможенных платежей должны быть в обязательном порядке подтверждены документально как во время декларирования, так и при проведении ТКПВТ.

Пунктом 3 статьи 108 ТК ЕАЭС установлено, что документы, подтверждающие сведения, заявленные в ДТ, должны быть у декларанта на момент подачи таможенной декларации. Существуют исключения, когда исходя из особенностей таможенного декларирования товаров, установленных законодательством государств-членов ЕАЭС о таможенном регулировании в соответствии с пунктом 8 статьи 104 ТК ЕАЭС или определенных статьями 114 - 117 ТК ЕАЭС, такие документы могут отсутствовать на момент подачи таможенной декларации.

Необходимым условием для предоставления части льгот по уплате таможенных платежей является представление в таможенный орган (наличие) установленного документа. Подтверждение соблюдения условий предоставления льгот отражается в 44 графе под кодами [Решение Коллегии ЕЭК № 378, 2010]:

- 07011: указывается нормативный правовой документ, государственный или международный законодательный акт, устанавливающий право на получение льготы по уплате таможенных платежей [Официальный сайт ФТС России];
- 07012: указываются документы, подтверждающие соблюдение целей и условий предоставления льгот по уплате таможенных платежей [Официальный сайт ФТС России].

Подтверждающие документы, заявляемые под кодом 07012, выдают уполномоченные органы исполнительной власти [Официальный сайт ФТС России].

Схема действий должностного лица ЦЭД при проведении проверки ДТ в части льгот представлена на рис. 4.



Рисунок 4 – Схема действий должностного лица центра электронного декларирования при проверке декларации в части применения льгот

По итогам проверки сведений, указанных в ДТ, инспектор принимает решение о выпуске ДТ. При положительном решении о выпуске ДТ деятельность таможенных органов по администрированию тарифных льгот продолжается при проведении ТКПВТ.

Предоставление льготы по уплате таможенных платежей, сопряженной с ограничениями по пользованию и распоряжению товарами, подразумевает смену статуса товара ЕАЭС на статус иностранного товара, влекущее за собой применение ограничений в отношении условно выпущенных товаров. В отношении таких товаров может проводиться ТКПВТ с увеличенным сроком, особыми условиями проведения и проверкой определенного перечня документов, позволяющих подтвердить соблюдение условий предоставления льгот на этапе выпуска товаров.

ДЛТО контролируют и анализируют применение тарифной льготы до выпуска, а также в течение всего срока действия ограничений по пользованию и распоряжению товарами. Изменения в нормативных актах, устанавливающих право на применение льгот, вносятся на основании срока действия не только льгот, но и ограничений, которые влечет за собой применение льгот. Например, в Решении КТС № 130 установлены тарифные льготы, срок действия которых истек, однако позиции не исключены из Решения, так как таможенный контроль соблюдения условий пользования и ограничений в связи с применением льгот по уплате таможенных пошлин проводится в течении определенного срока [Решение Коллегии ЕЭК № 130, 2009].

Согласно действующим нормативным правовым актам, условный выпуск предусмотрен для товаров, которые впервые декларируются. При внесении изменений в ДТ статус товара не изменяется. Однако в соответствии с законодательством ЕАЭС и Российской Федерации, предусмотрена возможность получения льгот после выпуска товаров.

При этом товары, ввезенные с применением тарифных льгот, сопряженных с ограничениями по пользованию и распоряжению товарами, считаются условно выпущенными [Таможенный кодекс ЕАЭС, 2023], имеют статус иностранного товара и находятся под таможенным контролем до приобретения такими товарами статуса товаров ЕАЭС [Таможенный кодекс ЕАЭС, 2023].

Таким образом, таможенный контроль в отношении ввозимых товаров может быть проведен в течение 3 лет со дня их выпуска в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления с применением тарифных льгот, а также со дня прекращения обязанности по уплате таможенных пошлин при их условном выпуске с применением тарифных льгот, сопряженных с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению товарами.

Товары, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления без применения таких льгот по уплате таможенных платежей, приобретают статус товаров ЕАЭС [Таможенный кодекс ЕАЭС, 2023].

Таким образом, предоставление льготы по уплате таможенных платежей, сопряженной с ограничениями по пользованию и распоряжению товарами, после выпуска товаров подразумевает смену статуса товара ЕАЭС на статус иностранного товара. При этом ТК ЕАЭС не содержит положения о такой смене статуса товаров [Таможенный кодекс ЕАЭС, 2023; Федеральный закон № 289-ФЗ, 2018].

Однако после выпуска товара без изменения его статуса декларант фактически получает возможность пользоваться и распоряжаться товаром без ограничений (рис. 5).

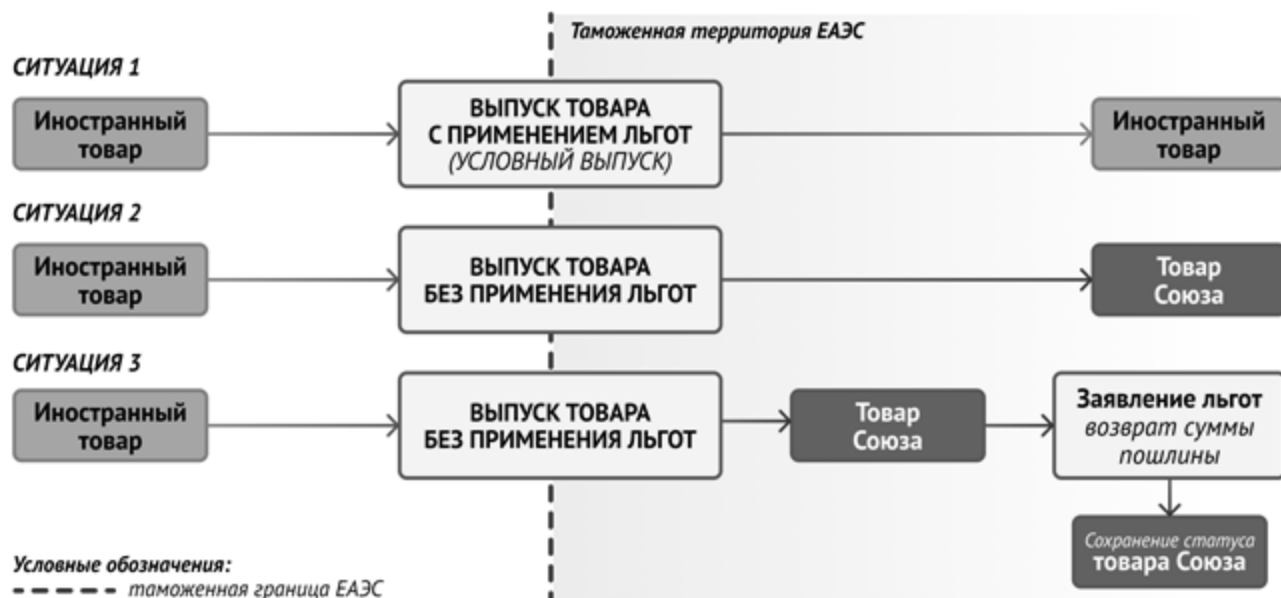


Рисунок 5 – Изменение статуса товара при декларировании льгот

В нормативных правовых актах положения установленных льгот не предусматривают указания на отнесение товаров, в отношении которых применены тарифные льготы, к категории условно выпущенных или к категории товаров, приобретающих статус товара Союза, по результатам совершения таможенных операций, связанных с выпуском товара. Неопределенность заключается в том, что льготы, сформулированные одинаково, в одних случаях рассматриваются таможенными органами как льготы, при применении которых товары имеют статус условно выпущенных, в других случаях – как льготы, при применении которых товары имеют статус товаров Союза.

Законодательство в сфере таможенного дела не регламентирует порядок применения отдельных вопросов, касающихся тарифных льгот [Уханова, 2022]. Участники ВЭД используют недоработки отдельных вопросов для получения большей прибыли и снижения уровня таможенного контроля после выпуска товаров.

Заявление тарифных льгот после выпуска товаров влечет за собой возникновение рисков нарушения действующего законодательства. Так, например, при предоставлении тарифных льгот, сопряженных с ограничениями по пользованию и распоряжению, после выпуска товаров, таможенные органы не имеют возможность проверить соблюдение ограничений, так как товар не является условно выпущенным.

Для более четкого понимания момента заявления тарифных льгот участниками ВЭД необходимо указывать возможность применения после выпуска товаров при формулировании положений каждой отдельной тарифной льготы в нормативных правовых актах. Также необходимо закрепить условия предоставления льгот после выпуска товаров.

Например, тарифные льготы, незаявленные при таможенном декларировании товаров, могут быть применены после выпуска товаров при одновременном выполнении определенных условий:

- использование товаров с момента их выпуска без применения тарифной льготы осуществлялось в соответствии с установленным порядком применения такой льготы и соблюдением ограничений по пользованию и (или) распоряжению товарами;

- обращение декларанта о внесении изменений в ДТ, в связи с применением тарифной льготы в установленный законодательством срок (например, в течение года со дня выпуска товаров);
- подача КДТ в период действия тарифной льготы;
- соблюдение условий предоставления тарифных льгот с момента выпуска товаров;
- иные условия предоставления тарифных льгот, установленные нормативными правовыми актами Евразийского экономического союза и Российской Федерации.

Кроме того, действующие нормы законодательства не предусматривают повторную смету статуса товара в зависимости от таможенных операций, совершаемых с товаром, и изменений, вносимых в ДТ [Федеральный закон № 289-ФЗ, 2018].

Согласно вышесказанному, тарифная льгота, сопряженная с ограничением по пользованию и (или) распоряжению товарами, не подлежит применению после выпуска товаров. Предоставление льготы по уплате таможенных платежей, сопряженной с ограничениями по пользованию и распоряжению товарами, после выпуска товаров подразумевает смену статуса товара ЕАЭС на статус иностранного товара. При этом ТК ЕАЭС не содержит положения о такой смене статуса товаров.

Целесообразным решением станет рассмотрение вопроса о включении в ТК ЕАЭС дополнительной статьи, регламентирующей возможность изменения статуса товара Союза на статус условно выпущенного товара (иностранного товара) при заявлении тарифных льгот, сопряженных с ограничениями, после выпуска товаров или переработки статьи 126 ТК ЕАЭС. Положение новой или изменение действующей статьи ТК ЕАЭС о смене статуса товаров в связи с применением тарифных льгот после выпуска товаров может выглядеть следующим образом:

Статья XXX. Изменение статуса товара в связи с совершением таможенных операций

Х. В случае если тарифная льгота, сопряженная с ограничениями по пользованию и распоряжению товарами, вносится в ДТ при заявлении изменений в такую ДТ, товары приобретают статус иностранных товаров, попадают в категорию условного выпуска и находятся под таможенным контролем до наступления обстоятельств, установленных пунктом 7 статьи 126 настоящего Кодекса.

Заключение

В ходе проведения исследования было выявлено, что в нормативных документах Евразийского экономического союза и Российской Федерации есть неурегулированные вопросы применения тарифных льгот после выпуска. Это приводит к институциональной неопределенности в применении отдельных положений правовых актов как участниками внешнеэкономической деятельности, так и таможенными органами.

Основная проблема состоит в том, что не урегулирован аспект смены статуса товара при применении тарифных льгот, сопряженных с ограничениями по пользованию и распоряжению, после выпуска товаров. Это усложняет деятельность ДЛТО по контролю и открывает возможности для участников внешнеэкономической деятельности в получении преимуществ.

Таким образом, предложенные меры создадут сбалансированный правовой механизм, который, с одной стороны, предоставит добросовестным участникам ВЭД гибкость в использовании тарифных льгот, а с другой – усилит контрольные возможности таможенных органов и повысит уровень экономической безопасности.

Библиография

1. Данилова В.Е. Тарифные льготы и преференции в условиях функционирования ЕАЭС // Восток - Запад: история и современность. — 2023. — № 3. — С. 279-286.
2. Меркуль Ю.А. Применение тарифных льгот в условиях современной политической и экономической ситуации на территории Российской Федерации // Молодой ученый. — 2022. — № 17. — С. 278-282.
3. Официальный сайт Федеральной таможенной службы. — Режим доступа: <https://www.customs.gov.ru/>
4. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 20.09.2010 № 378 «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных документов».
5. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 27.11.2009 № 130 «О едином таможенно-тарифном регулировании Евразийского экономического союза».
6. Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 «О форме декларации на товары и порядке ее заполнения».
7. Стратегия развития ФТС России до 2030 года / Федеральная таможенная служба. — М., 2023. — 78 с.
8. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (ред. от 29.05.2023) (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза).
9. Уханова Е.А. Проблемы порядка предоставления таможенных пошлин и тарифных льгот на территории ЕАЭС // Материалы IV Всероссийской научно-практической конференции: Экономика, социология, право: проблемы, пути решения. — 2022. — С. 182-185.
10. Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Institutional Constraints on the Implementation of a Client-Centered Mechanism for Customs Administration of Tariff Preferences

Elizaveta I. Astakhova

Postgraduate Student,
Russian Customs Academy,
140015, 4, Komsomol'skiy ave., Lyubertsy, Russian Federation;
e-mail: ei.astakhova20@customs-academy.ru

Abstract

The article is devoted to the topic of implementing a client-centered mechanism for customs administration of tariff preferences in the context of unresolved institutional issues. Particular attention is paid to the problems of granting tariff preferences after the release of goods, and to identifying the causes of institutional uncertainty regarding the status of goods. The author proposes directions for improving legislation in the field of customs administration. The objective of this research is to analyze the practical problems of granting tariff preferences in cases where they are declared after the release of goods, as well as to develop proposals for improving the institution of tariff preferences. The methodological basis of this research was formed by a set of general scientific and special methods of cognition. In the course of the work, the following were applied: system analysis, comparative legal analysis, and the method of generalization. The research revealed uncertainty in the institution of tariff preferences, including in terms of granting tariff preferences after the release of goods, which creates risks for the economic security of the state. Key regulatory problems have been identified: the absence of clear norms for changing the status of goods when granting preferences after release, insufficient elaboration of mechanisms for monitoring compliance with the conditions for using preferences, and the possibility of abuse by participants in

foreign economic activity. Specific measures for improving legislation are proposed: the introduction of clear conditions for declaring preferences after the release of goods, the establishment of an annual period for submitting such declarations, and amendments to the Customs Code of the EAEU to regulate the change of the status of goods. Recommendations are formulated for creating a balanced institution that ensures flexibility for bona fide participants in foreign economic activity while simultaneously strengthening the control functions of customs authorities.

For citation

Astakhova E.I. (2026) *Institutsional'nye ogranicheniya realizatsii klientotsentrichnogo mekhanizma tamozhennogo administrirovaniya tarifnykh lgot* [Institutional Constraints on the Implementation of a Client-Centered Mechanism for Customs Administration of Tariff Preferences]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 16 (5A), pp. 158-167. DOI: 10.34670/AR.2026.89.93.015

Keywords

Tariff preferences, administration, client-centeredness, institution of tariff preferences, conditional release, status of goods, customs control, research methodology, state policy, risk management.

References

1. Customs Code of the Eurasian Economic Union (as amended on May 29, 2023) (Appendix No. 1 to the Treaty on the Customs Code of the Eurasian Economic Union).
2. Danilova, V. E. (2023). Tarifnyye lgoty i preferentsii v usloviyakh funktsionirovaniya YEAEs [Tariff benefits and preferences in the context of the EAEU functioning]. *Vostok - Zapad: istoriya i sovremennost'*, (3), 279-286.
3. Federal Customs Service of Russia. (n.d.). *Ofitsial'nyy sayt Federal'noy tamozhennoy sluzhby* [Official website of the Federal Customs Service]. <https://www.customs.gov.ru/>
4. Federal Law No. 289-FZ of August 3, 2018 "On Customs Regulation in the Russian Federation and on Amending Certain Legislative Acts of the Russian Federation".
5. Merkul, Yu. A. (2022). *Primeneniye tarifnykh lgot v usloviyakh sovremennoy politicheskoy i ekonomicheskoy situatsii na territorii Rossiyskoy Federatsii* [Application of tariff benefits in the current political and economic situation in the Russian Federation]. *Molodoy uchenyy*, (17), 278-282.
6. OukhAnova, E. A. (2022). Problemy poryadka predostavleniya tamozhennykh poshlin i tarifnykh lgot na territorii YEAEs [Problems of the procedure for granting customs duties and tariff benefits in the EAEU territory]. In *Materialy IV Vserossiyskoy nauchno-prakticheskoy konferentsii: Ekonomika, sotsiologiya, pravo: problemy, puti resheniya* (pp. 182-185).
7. Russian Federal Customs Service. (2023). *Strategiya razvitiya FTS Rossii do 2030 goda* [Development Strategy of the Federal Customs Service of Russia until 2030].
8. The Commission of the Customs Union. (2010, May 20). *Decision No. 257 "On the Form of the Goods Declaration and the Procedure for Completing It"*.
9. The Board of the Eurasian Economic Commission. (2009, November 27). *Decision No. 130 "On Uniform Customs and Tariff Regulation of the Eurasian Economic Union"*.
10. The Board of the Eurasian Economic Commission. (2010, September 20). *Decision No. 378 "On Classifiers Used for Completing Customs Documents"*.