

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ УКРАИНЫ  
ОДЕССКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ**

Кафедра финансов

Допущено к защите  
Заведующий кафедры

\_\_\_\_\_ (подпись)  
“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ р.

**Реферат**  
**квалификационной работы**  
**на получение образовательного степени бакалавра**  
по специальности 072 «Финансы, банковское дело и страхование»,  
по бакалаврской программе профессионального направления  
«Финансы, финансовый менеджмент и страхование»  
на тему: «Таможенные процедуры при перемещении товаров через  
таможенную границу Украины разными видами транспорта»

**Выполнил:**

студент 6 курса ЦЗВФО

Халилов Салим Мугдат оглы

/подпись/

**Научный руководитель:**

д.э.н., профессор

Слатвинская М. А.

/подпись/

## ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

*Актуальность темы.* Актуальность исследования обоснована остротой проблем, связанных с весомыми изменениями характера и специфики внешнеэкономической деятельности, а также ростом социально-экономического значения внешних торговых связей для Украины и мировой общественности в целом.

Украина имеет удачное географическое расположение, имеет границы со многими государствами, в частности с ценным экономическим и политическим партнером Украины - ЕС. Также важную роль играет выход к морю и стремительное развитие технологий, что позволяет осуществлять перевозки товаров авиационными и железнодорожными путями сообщения. Для экономической безопасности государство должно осуществлять строгий контроль за перемещением товаров через границу различными видами транспорта. Поскольку контрабанда и несанкционированное перемещение таких товаров приводит к негативным последствиям в экономике и обществе в целом.

С целью научного осмысления темы исследования были использованы труды Варналия З., Войцещука А., Гребельника А., Крысоватого А., Павлова А., Падуна П., Пашка П., Сандровский К., Слатвинской М. и др.

*Цель* исследования заключается в научно-теоретическом обосновании особенностей таможенных процедур при перемещении товаров через таможенную границу Украины различными видами транспорта, выявлении проблем их осуществления и формировании основных направлений совершенствования.

Для достижения цели исследования были поставлены следующие задачи:

- выяснить теоретико-методические аспекты таможенных процедур при перемещении товаров через таможенную границу Украины различными видами транспорта, определить суть таможенных формальностей при перемещении товаров через таможенную границу различными видами транспорта;

- исследовать нормативно-правовую базу, которая используется при осуществлении перемещения товаров через таможенную границу Украины различными видами транспорта;

- раскрыть особенности унификации принципов и стандартов осуществления таможенных формальностей в условиях евроинтеграции Украины;

- изучить механизм осуществления таможенных процедур при перемещении товаров через таможенную границу Украины различными видами транспорта;

- провести анализ показателей эффективности осуществления таможенных процедур при перемещении товаров через таможенную границу Украины различными видами транспорта;

- обосновать векторы упрощения таможенных формальностей в контексте европейских стандартов;

- наметить пути совершенствования системы таможенных процедур при перемещении товаров через таможенную границу Украины различными видами транспорта.

*Объект исследования* - процесс осуществления таможенных процедур при перемещении товаров различными видами транспорта.

*Предмет исследования* - финансово-экономические отношения, которые возникают при осуществлении таможенных процедур, перемещении товаров через таможенную границу Украины различными видами транспорта.

*Методы исследования.* Методической базой выпускной квалификационной работы является совокупность общенаучных и специальных приемов и методов исследования, а именно: системный анализ, индукция, дедукция, сравнение, логический подход, исторический метод, теоретическое обобщение, наблюдение, графическое иллюстрирование. Данные методы позволили наглядно показать практическое применение таможенных формальностей в Украине, проанализировать динамику декларирования товаров, а также выявить проблемные моменты в процессе осуществления таможенных формальностей в Украине и предложить направления их решения.

*Информационная база исследования* являются законодательные и нормативные акты, инструктивные материалы, учебники, монографии, научные труды отечественных и зарубежных ученых различных научных школ, которые касаются основных концепций, теоретических положений и отдельных аспектов изучаемой материалы научных конференций, средств массовой информации экономического профиля, данные Министерства финансов Украины, Государственной казначейской службы Украины, Государственной налоговой службы Украины, Государственной таможенной службы Украины, Государственной службы статистики Украины, Евростата.

*Научная новизна исследования* заключается в разработанных научно-методических рекомендациях, направленных на модернизацию системы таможенного оформления товаров, перемещаемых через таможенную границу Украины различными видами транспорта.

*Практическое значение работы.* По результатам проделанной работы были сделаны выводы и рекомендации, которые должны стать основой для совершенствования фискальной политики, путем корректировки решений по процедурам таможенного контроля и таможенного оформления. Дальнейшие исследования в рассматриваемой сфере следует сосредоточить на имплементации опыта стран-партнеров Украины в соответствии с требованиями современности.

*Структура работы.* Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников (110 наименований). Работа содержит 9 таблиц, 8 рисунков. Основной объем работы составляет 85 страниц.

## ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

В первом разделе «Теоретико-методические аспекты таможенных процедур при перемещении товаров через таможенную границу Украины различными видами транспорта» раскрыты теоретико-методические аспекты таможенных процедур при перемещении товаров через таможенную границу Украины различными видами транспорта, определено суть таможенных формальностей при перемещении товаров через таможенную границу различными видами транспорта, исследована нормативно-правовая база, которая используется при осуществлении перемещения товаров через таможенную границу Украины различными видами транспорта. Раскрыты особенности унификации принципов и стандартов осуществления таможенных формальностей в условиях евроинтеграции Украины.

Во втором разделе «Прагматика осуществления таможенных процедур при перемещении товаров через таможенную границу Украины различными видами транспорта» раскрыт механизм осуществления таможенных процедур при перемещении товаров через таможенную границу Украины различными видами транспорта, проведено анализ показателей эффективности осуществления таможенных процедур при перемещении товаров через таможенную границу Украины различными видами транспорта и проанализирована фискальная эффективность проведения таможенных формальностей.

В третьем разделе «Пути усовершенствования системы осуществления таможенных формальностей при перемещении товаров через таможенную границу Украины различными видами транспорта» обоснованы векторы упрощения таможенных формальностей в контексте европейских стандартов, предложены пути совершенствования системы таможенных процедур при перемещении товаров через таможенную границу Украины различными видами транспорта.

## ВЫВОДЫ

В процессе исследования осуществления таможенных процедур при перемещении товаров различными видами транспорта мы пришли к следующим выводам:

1. Система таможенных органов - один из важнейших государственных институтов, обеспечивает реализацию экономической функции государства. Это направление деятельности государства предусматривает осуществление таможенными органами в пределах своей компетенции соответствующих функций - фискальной, регулятивной и защитной. Эффективное выполнение ими своих функций направлено на стимулирование развития национальной экономики, защита украинского рынка, содействие привлечению иностранных инвестиций, обеспечение выполнения обязательств перед иностранными государствами, международными союзами, вытекающих из международных экономических отношений, а также на решение других вопросов политической и экономической стабилизации Украина. Процедуры таможенного контроля и

таможенного оформления являются взаимодополняющими и четко прописаны в ТКУ и других нормативных актах. Порядок перемещения через таможенную границу товаров и транспортных средств коммерческого назначения составляет основу государственной таможенного дела. Перечень товаров, разрешенных к перемещению, не существует. Так же отсутствует единый перечень товаров, запрещенных к перемещению через таможенную границу. В Таможенном кодексе Украины определены основные предписания, устанавливающие правила перемещения через таможенную границу.

Каждый год КМУ принимает постановление об утверждении перечня товаров, экспорт и импорт которых подлежит лицензированию и квотированию. Следует еще упомянуть и международные договоры и многосторонние соглашения в сфере перемещения товаров, где наиболее значителен Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская конвенция).

Перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу пронизывает, объединяет в единое целое таможенные режимы, таможенный контроль, таможенное оформление, таможенные формальности, определения таможенной стоимости и страны происхождения товара, классификации товаров и др. Это целая система взаимообусловленных организационно-правовых и технических процедур, осуществляемых таможенными органами в порядке и на условиях, установленных таможенным законодательством. Учитывая почти постоянное обновление действующего законодательства в этой сфере, есть потребность осмысления теоретических положений перемещения товаров через таможенную границу.

Следующей составляющей перемещения товаров через таможенную границу является таможенное оформление. Таможенное оформление зависит от цели ввоза и вывоза товаров, характера и свойств товаров с учетом общественных интересов. Без него невозможна сама таможенное дело и невозможно перемещения через таможенную границу. Условия и порядок декларирования, перечень сведений, необходимых для осуществления таможенного оформления, определяются Кодексом.

Следовательно, можно утверждать, что урегулирование таможенного оформления соответствует международным конвенционным нормам, прежде всего Конвенции Киото. Перемещение товаров через таможенную границу является основным положением, на котором основывается таможенное дело. Оно объединяет в единое целое все нормы Кодекса.

2. Основным нормативно-правовым актом регулирующим процедуры таможенного контроля и таможенного оформления является МКУ и ряд других законов, постановлений, порядков и тому подобное. Украина находится в стадии изменения отечественного законодательства в соответствии с законодательством ЕС и Таможенного кодекса ЕС. Основной задачей государства является имплементация практического опыта и одновременно защита национальных интересов.

3. Соблюдение правовых таможенных стандартов приобрело безусловной поддержки среди стран, вектором развития избранные интеграцию с ЕС по всем

сферам, что обеспечит экономический рост и благосостояние общества. Необратимость процессов глобализации и евроинтеграции меняет и роль таможен в них. Доминирующими в таможенной деятельности становятся контроль и предотвращение угроз международной торговли, безопасность граждан, генерация критериев рисков и принятия мер для их предотвращения, создание условий для упрощения торговли. Конвергенция в сфере таможенного правозабезпечения как важный аспект процессов интеграции, законодательной имплементации требует умеренности для сохранения национальных различий, которые остаются важными составляющими самоидентификации страны.

4. Осуществляя перемещения через таможенную границу, субъект внешнеэкономической деятельности выбирает таможенный режим, предусмотренный таможенным законодательством и осуществляет его оформление в соответствии с установленным порядком. Выбор зависит от конкретного предписания административного, налогового характера. Итак, при пересечении таможенной границы и входа в зону таможенного контроля все субъекты ВЭД подпадают под особый правовой режим, который обязывает выполнять установленные таможенным законодательством правила, регламентирующие порядок перемещения товаров через таможенную границу Украины и сопредельных государств. Украина находится на пути либерализации ставок пошлины, НДС к ставкам, действующим в ЕС.

5. Анализируя показатели таможенного оформления и таможенной статистики можно выделить, что показатели товарооборота приходят в 2020 году относительно предыдущих лет. Наблюдается уменьшение количества транспортных средств, которые задействованы для перемещения товаров через таможенную границу Украины, частично это можно списать на корона вирусную кризис. Четко прослеживается увеличение количества субъектов ВЭД, определенное количество которых стремится использовать момент пандемии и спроса на определенные товары для увеличения прибыли. Общее количество деклараций, которые подаются таможенным органам декларантами имеют тенденции роста, однако это по таможенным декларациям формы МД-2 и ряду других таможенных документов, за исключением таможенных квитанций формы МД-1, которые используются гражданами на границе. Показатель количества оформленных таможенных квитанций МД-1 резко отрицательный относительно предыдущих лет. Это обусловлено пандемией и общим сокращением туристического потока и перемещением физических лиц в целом. Анализируя показатели отдельной таможенной статистики по срабатывания АСАУР и проведения проверок таможенными органами сделать общий вывод сложно, что связано с реорганизацией таможенных органов, расформированием ДФС и образованием ГТСУ с последующей реорганизацией подразделений в единое юридическое лицо таможни.

6. Международными соглашениями предусмотрены следующие виды упрощений, направленных на унификацию таможенных формальностей, уменьшения затрат времени и стоимость таможенного контроля для экономических операторов: сокращение количества документов и формальностей на основе выработки общих таможенных стандартов;

использование системы «единого окна»; использование электронных платежей; ускоренное таможенное оформление товаров, которые быстро портятся; гарантии ускоренного выпуска товаров в свободное обращение; процедуры ускоренной отправки товаров; унификация пограничных процедур.

В условиях глобализации мировой экономики, которая направлена на дальнейшую интеграцию рынков, либерализацию торговли и формирования системы общего информационного пространства, можно сформировать следующие векторы упрощения процедур международной торговли: стандартизация процедур таможенного контроля в соответствии с международными стандартами; развитие механизмов государственно-частного партнерства в сфере внешнеэкономической деятельности; использования методов косвенного таможенного контроля.

7. При исследовании путей совершенствования системы осуществления таможенных процедур в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу Украины различными видами транспорта были рассмотрены основные направления, что были осуществлены правительством по выполнению отдельных обязательств предусмотренных Соглашением об ассоциации с ЕС. Автором работы предлагается продолжение общего курса по имплементации практического зарубежного опыта, изменения в отечественном законодательстве, модернизация технологического обеспечения таможенных органов, привлечение иностранных специалистов для обмена опытом и повышения квалификации должностных лиц таможенных органов, модернизация и капитальный ремонт автомобильных и железнодорожных путей сообщения и проведение ряда мероприятий прежде всего призванных на борьбу с контрабандой и коррупцией, что является остросоциальными дилеммой современных реалий. В общем перед правительством стоит непростая задача по модернизации и реформации системы процедур таможенного оформления и таможенного контроля, и соблюдение правильного курса по внедрению европейского опыта и решительная борьба с деструктивными факторами, в частности с коррупцией позволит реформировать систему и достичь положительных результатов.

Проведенное исследование позволило разработать рекомендации по устранению выявленных недостатков. В этом контексте говорится о необходимости:

- создания информационной базы по таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Украины, на основе обезличенной информации по экспортно-импортным операциям;
- либерализации правил таможенного оформления; повышение прозрачности и улучшения автоматизации таможенных формальностей и избежания субъективных факторов;
- разработки и регламентации единого, прозрачного и понятного всем участникам процесса механизма осуществления таможенного пост-аудита как формы таможенного контроля с конкретными требованиями и алгоритмом действий со стороны бизнеса и должностных лиц таможни;
- определение исчерпывающего перечня документов, которые могут потребоваться при проведении пост-аудита (документальных проверок);

- совершенствовании процедуры контроля правильности определения таможенной стоимости, приведение ее к международным стандартам;
- определение объективного алгоритма осуществления таможенного пост-аудита как формы таможенного контроля в части его документирования (инициирование, проведение и оформление результатов в зависимости от наличия подтвержденных или прогнозируемых нарушений и т.д.);
- максимальной адаптации положений национального законодательства, определяющего порядок осуществления таможенного пост-аудита, с положениями таможенного законодательства ЕС (ТК ЕС, имплементации регламента Европейской Комиссии, положения национального законодательства отдельных стран ЕС по вопросам осуществления таможенного пост-аудита), также соответствующих рекомендаций и стандартов ВТО и ВМО.
- регулярного обнародования Гостаможслужбой информации, касающейся таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Украины;
- предотвращение коррупции в таможенной сфере и создание эффективной системы анализа коррупционных рисков;
- функционирование единой системы электронного документооборота между государственными органами с целью ускорения процесса обмена информацией, а также внедрение и эффективная работа портала открытых данных, автоматических сервисов для классификации и интеграции с базами других стран;
- создание благоприятных условий для упрощения процедуры пересечения таможенной границы и совершенствования механизма определения проверки классификации товаров и правил взимания таможенными органами налогов и сборов при перемещении товаров через таможенную границу Украины.



## АННОТАЦИЯ

**Халилов Салим Мугдат оглы «Таможенные процедуры при перемещении товаров через таможенную границу Украины разными видами транспорта».**

Квалификационная работа на получение образовательной степени магистра по специальности 072 «Финансы, банковское дело и страхование», по бакалаврской программе профессионального направления «Финансы, финансовый менеджмент и страхование». - Одесский национальный экономический университет. - Одесса, 2021.

В работе рассматриваются теоретико-методические аспекты таможенных процедур и определяется суть таможенных формальностей при перемещении товаров через таможенную границу Украины различными видами транспорта, нормативно-правовая база, раскрываются особенности унификации принципов и стандартов осуществления таможенных формальностей в условиях евроинтеграции Украины. Раскрыт механизм осуществления таможенных процедур и проанализированы показатели эффективности осуществления таможенных процедур при перемещении товаров через таможенную границу Украины различными видами транспорта. Обосновано векторы упрощения таможенных формальностей в контексте европейских стандартов и намечены пути совершенствования системы таможенных процедур при перемещении товаров через таможенную границу Украины различными видами транспорта.

**Ключевые слова:** таможенные процедуры, пошлина, таможенная система, риски, либерализация, таможенные платежи.

## ANNOTATION

**Khalilov Salim Mugdat oglu «Customs procedures when moving goods across the customs border of Ukraine by different types of transport».**

Qualifying work for obtaining an educational master's degree in specialty 072 «Finance, banking and insurance», under the bachelor's program in the professional direction «Finance, financial management and insurance». - Odessa National Economic University. - Odessa, 2021.

The paper examines the theoretical and methodological aspects of customs procedures and determines the essence of customs formalities when moving goods across the customs border of Ukraine by various modes of transport, the regulatory framework, reveals the features of unification of the principles and standards for the implementation of customs formalities in the context of Ukraine's European integration. The mechanism for the implementation of customs procedures is disclosed and indicators of the effectiveness of the implementation of customs procedures when moving goods across the customs border of Ukraine by various modes of transport are analyzed. The vectors of simplification of customs formalities in the context of European standards have been substantiated and ways to improve the system of customs procedures when moving goods across the customs border of Ukraine by various modes of transport are outlined.

**Key words:** customs procedures, duties, customs system, risks, liberalization, customs payments.