ПОНЯТИЕ «ТАМОЖЕННАЯ УСЛУГА»: СУЩНОСТЬ, СТРУКТУРА, ОСОБЕННОСТИ

И.В. Игнатова
к.с.н., доцент ТГУ

Интернационализация хозяйственной деятельности, интеграция производства, развитие внешнеэкономической деятельности способствуют повышению роли таможенных органов в экономике страны. С каждым годом возрастает потребность в услугах, способствующих снизить трансакционные издержки участников ВЭД при перемещении товаров через таможенную границу РФ.

В соответствии с Концепцией развития таможенных органов РФ (2006-2010 гг.), наиболее важные проблемы при перемещении товаров через таможенную границу, во-первых, это непрозрачность таможенного администрирования. Во-вторых, по данным опроса участников ВЭД «Российская таможенная система и перспективы ВЭД», которое проводилось АКК «Сальвадор Д.» совместно с журналом «Около таможни», это сложность таможенного законодательства России. В рейтинге проблем таможенной системы России, эксперты, в первую очередь, выделяют «множественность трактовок закона, поскольку, по их мнению, это ведет к размыванию правил игры экспортеров-импортеров»[1].

При этом наблюдается тенденция роста активности внешнеэкономической деятельности, о чем свидетельствуют данные таблицы 1, 2.

Таблица 1

Динамика товарооборота РФ

Год	Товарооборот (по данным таможенной статистики)		Товарооборот (по методике платежного баланса)	
	Млрд.$	Темп прироста, %	Млрд.$	Темп прироста, %
2005	340		368	
2006	439	29	469	27
2007	552	26	578	23

Рассчитано по данным Федеральной службы Госстатистики, www.gks.ru]

По данным таблицы 1, темп прироста товарооборота в год составляет в среднем по данным таможенной статистики – на 27%, по методике платежного баланса – 25%. Однако, следует отметить, что товарооборот, посчитанный Центральным банком, превышает данные таможенной статистки в среднем на 6% (тенденция снижения с 8% в 2005 году до 5% в 2007 году). Таким образом, таможенные органы недополучили 26 млрд.$.

В таблице 2 представлены данные по экспорту и импорту, по данным таможенной статистики. По данным таблицы 2, объемы экспорта превышают объемы импорта на 77% за счет роста экспорта в страны дальнего зарубежья. Однако темпы роста экспорта в страны СНГ превышает темпы роста экспорта в страны дальнего зарубежья: 23% и 15%, соответственно.

[1] www.ok-tam.ru Журнал Таможенное обозрение.

Таблица 2

Динамика экспорта и импорта РФ[1], млрд.$

Год	Экспорт			Импорт		
	Всего	**Страны СНГ**	**Дальнее зарубежье**	**Всего**	**Страны СНГ**	**Дальнее зарубежье**
2005	241	33	209	99	19	80
2006	302	43	259	138	22	115
2007	352	53	299	200	30	170

Динамика импорта также положительна, отмечается увеличение объемов год за годом: 39% в 2006 году по сравнению с 2005 годом, 45% в 2007 году, по сравнению с 2006 годом. Значительный прирост обусловлен увеличением объемов импорта из стран дальнего зарубежья: 44% в 2006 году по сравнению с 2005 годом и 48% в 2007 году по сравнению с 2006 годом.

Таким образом, увеличение товарооборота обусловлено значительными объемами экспорта в страны дальнего зарубежья (их доля в товарообороте в 2007 году составила 54%). Однако темпы прироста объемов импорта превышают темпы прироста экспорта: 45% и 17%, соответственно.

На наш взгляд, значимость и важность внешнеэкономической деятельности (ВЭД) для государства требует упорядочения и систематизации видов деятельности, реализуемых таможенными органами и институтами инфраструктуры ВЭД, единообразия классификации услуг в данной сфере.

В соответствии с Таможенным кодексом РФ выделяют таможенные операции и таможенные процедуры. Согласно Таможенному кодексу РФ, таможенные операции – это отдельные действия в отношении товаров и транспортных средств, совершаемые лицами и таможенными органами в соответствии с Таможенным кодексом РФ при таможенном оформлении товаров и транспортных средств[2].

Таможенные процедуры - совокупность положений, предусматривающих порядок совершения таможенных операций и определяющих статус товаров и транспортных средств для таможенных целей[3].

Данные понятия не учитывают ряд услуг, которые реализуют таможенные органы и институты таможенной инфраструктуры: таможенные брокеры, грузоперевозчики, владельцы складов временного хранения, банки, страховые организации, поручители и т.д.

Для определения таможенной услуги необходимо рассмотреть понятие услуга. В России оно окончательно было закреплено в связи со вступлением в силу первой части Налогового кодекса РФ (НК РФ). В соответствии со статьей 38 НК РФ «услугой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности».

Ф. Котлер предлагает определение понятия услуги – это любая деятельность или благо, которую одна сторона может предложить другой. Услуга по су-

[1] www.gks.ru, официальный сайт Федеральной службы Госстатистики.
[2] Таможенный кодекс РФ.
[3] Таможенный кодекс РФ.

ти своей является неосязаемой и не приводит к овладению собственностью (к передаче собственности).[1]

Л.Ш. Лозовский определяет услуги как виды деятельности, работ, в процессе выполнения которых не создается новый, ранее не существующий материально-вещественный продукт, не изменяется качество уже имеющегося, созданного продукта. Такое определение исключает бытовые услуги (например, пошив одежды).

По мнению К. Генрооса, услуга – процесс, включающий серию (или несколько) неосязаемых действий, которые по необходимости происходят при взаимодействии между покупателями и обслуживающим персоналом, физическими ресурсами, системами предприятия – поставщика услуг[2]. Это определение достаточно точно описывает услугу, но некоторые услуги могут быть осязаемыми.

К. Маркс дал характеристику услуге применительно как к производительному, так и к непроизводительному труду. При этом услугу К. Маркс определяет как потребительную стоимость, воплощенную и в товаре, и в виде «чистых» услуг, не получающих в виде вещи самостоятельного бытия отдельно от исполнителя. Здесь же К. Маркс отмечает, что потребитель покупает услуги для потребления, т.е. как потребительные стоимости, предметы, тогда как для производителя этих услуг они – товары, которые имеют и потребительную и меновую стоимости. Таким образом, услуга – это одной из свойств, одна из характеристик объекта или субъекта, являющихся на рынке товаром.

Согласно международным стандартам, услуги – это итоги непосредственного взаимодействия поставщика и потребителя и внутренней деятельности поставщика по удовлетворению потребности потребителя. Услуга может быть связана с производством и поставкой материальной продукции[3].

С июля 1994 года в России введен в действие ГОСТ Р 50646-94 «Услуги населению. Термины и определения». В соответствии с этим документом под услугой понимается результат непосредственного взаимодействия исполнителя и потребителя, а также собственной деятельности исполнителя по удовлетворению потребности потребителя.

Таким образом, существует спектр определений понятия «услуга», выделив сферу внешнеэкономической деятельности, можно следующим образом определить термин «таможенная услуга» - это комплексное понятие, предусматривающее результат непосредственного взаимодействия таможенных органов, институтов таможенной инфраструктуры и юридических (физических) лиц при осуществлении внешнеэкономической деятельности.

Определяемая нами таможенная услуга обладает всеми признаками услуги:

— Это деятельность, то есть совершение определенных действий.

[1] Котлер Ф., Армстронг Г., Сондерс Д., Вонг Вероника. Основы маркетинга: Пер. с англ. 2-е Европ.изд. М.: Издат.дом «Вильямс», 1999.

[2] Gronroos C. Service management and marketing. West Sussex, 2000.

[3] Международный стандарт ИСО 9004-2:1991. Общее руководство качеством и элементы системы менеджмента качества. Ч. 2: Руководящие указания по услугам /Пер. с англ., науч.ред. В.И. Галлеев. М.: Всероссийский научно-исследовательский институт сертификации Госстандарта России (ВНИИС), 1996.

— Результат этой деятельности не имеет материального выражения.

— Услуга реализуется и потребляется в процессе ее оказания.

Услуге (в т.ч. таможенной услуге) свойственны следующие характеристики:

— Неосязаемость. Услугу нельзя увидеть, попробовать на ощупь, услышать, увидеть до момента приобретения.

— Неотделимость от источника.

— Непостоянство качества. Качество услуги во многом определяется состоянием источника, уровнем его квалификации, настроения.

— Несохраняемость.

В то же время таможенная услуга имеет особенности по сравнению с другими видами услуг:

— Таможенная услуга ограничена сферой внешнеэкономической деятельности.

— Затрагивает экономические и юридические аспекты перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ.

— Исполнители услуги – таможенные органы, таможенные брокеры, банки, страховые организации, включенные в Реестр предприятий, которые могут выступать в качестве гарантов уплаты таможенных платежей, владельцы складов временного хранения и т.д.

— Потребителями являются российские и зарубежные юридические и физические лица, осуществляющие ВЭД, международные грузоперевозчики, являющиеся участниками ВЭД.

По признаку субъектов таможенной услуги, выделяем услуги субъектов инфраструктуры ВЭД и услуги таможенных органов. К субъектам инфраструктуры ВЭД относятся таможенные перевозчики, банки и страховые компании в части гарантии уплаты таможенных платежей, поручители, таможенные брокеры, владельцы складов временного хранения (СВХ). К услугам соответственно относятся – таможенные перевозки, гарантии уплаты таможенных платежей, поручительство, оформление таможенных документов, уплата таможенных платежей, хранение товаров и транспортных средств на СВХ. К услугам таможенных органов относим таможенное сопровождение товаров, хранение товаров на таможенных складах (схема 1).

В настоящее время в законодательстве РФ введено понятие «государственная услуга по принятию предварительных решений» с целью обозначить, что данные услуги таможенных органов являются бесплатными для участников ВЭД[1].

Между субъектами инфраструктуры ВЭД в рамках оказания однородных услуг существует конкуренция. В сфере услуг таможенных органов конкуренция, рыночные отношения отсутствуют, т.к. таможенные органы являются государственными структурами.

Предположим, что это не так и между таможенными органами складываются рыночные отношения, существует конкуренция. Тогда существовало бы множество таможен, которые осуществляли однородные функции: таможенное оформление и контроль товаров и транспортных средств, сбор таможенных пла-

[1] Фурсова И. По простым и прозрачным правилам // Таможня. 2008. № 17. С. 2.

тежей, контроль таможенной стоимости товаров и транспортных средств, таможенное сопровождение товаров, хранение товаров и транспортных средств на таможенных складах и т.д. Конкурентными преимуществами обладали бы только те таможни, которые сокращают время и совершенствуют процедуру таможенного оформления и контроля товаров, т.е. сокращают трансакционные издержки участников ВЭД. Чем меньше издержки, тем больше участников ВЭД стремились бы пройти через данный таможенный орган. Это, безусловно, стало бы стимулом для таможенных органов модернизировать оборудование, приборы для таможенного контроля и т.д. Однако в этом случае государство недополучало бы в бюджет часть таможенных платежей.

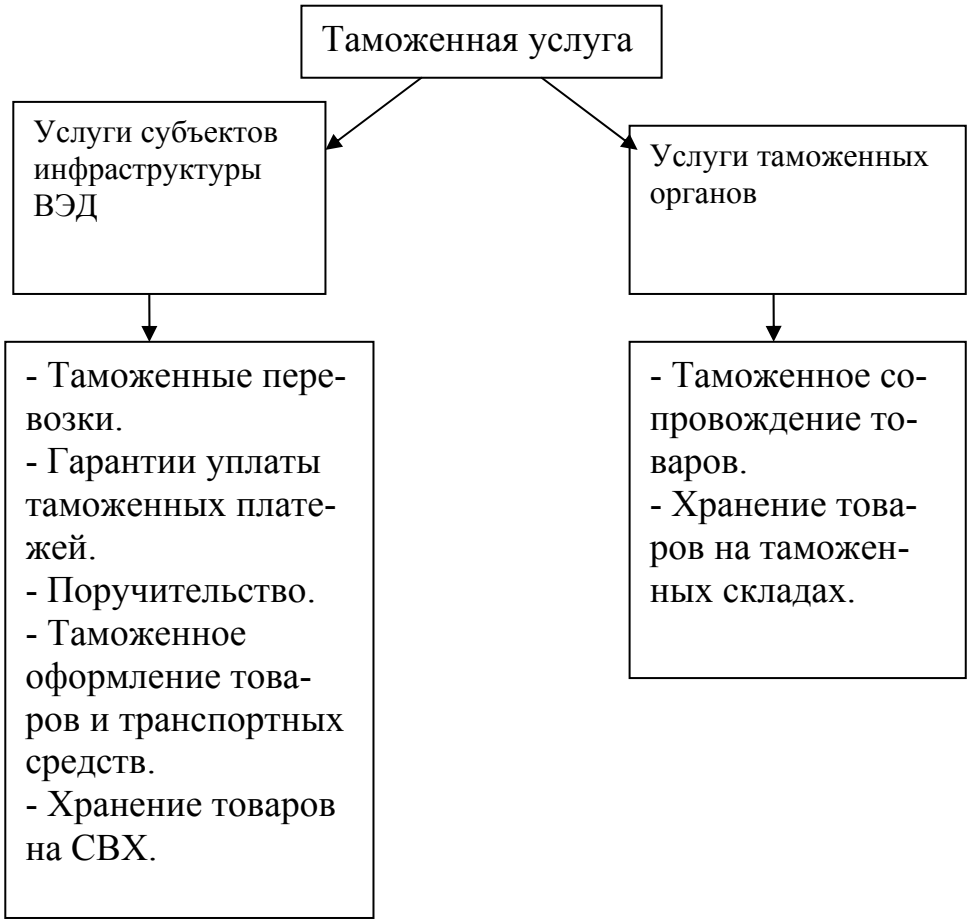


Рис. 1. Структура таможенной услуги.

Итак, государство полностью контролирует перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ и уплаты таможенных платежей. Однако есть ряд услуг в сфере внешнеэкономической деятельности, которые мы перечислили выше, не относящиеся к сфере государственного регулирования. Возникает необходимость в их стандартизации и унификации с целью контроля и регулирования. В связи с этим необходимо проанализировать имеющиеся классификаторы услуг, выделив таможенные услуги.

В соответствии с международной классификацией услуг таможенную услугу можно определить в следующие группировки (таблица 3).

Таблица 3

Структура таможенной услуги в соответствии с Международной классификацией услуг[1]

№ класса	Наименование класса	Описание услуг класса	Наименование услуги
36	Страхование: финансовая деятельность; кредитно-денежные операции; операции с недвижимостью.	Класс включает услуги по денежно-финансовым операциям и услуги, связанные со всеми видами страховых контрактов.	Услуги всех банков, услуги кредитных учреждений, агентства таможенные.
39	Транспортировка; упаковка и хранение товаров; организация путешествий.	Услуги, относящиеся к перевозке людей или товаров из одного места в другое (железнодорожным, автомобильным, водным, воздушным транспортом или по трубопроводу), и услуги, связанные с такой перевозкой, а также услуги по хранению товаров на складах или в других помещениях для предотвращения их повреждения или хищения.	Перевозка грузовым автотранспортом, перевозка на паромах, перевозка товаров на судах (фрахт), перевозки автомобильные, перевозки водным транспортом, перевозки железнодорожные, перевозки морские, перевозки речным транспортом, услуги транспортные, хранение товаров на складах, экспедирование грузов.

Таким образом, в Международной классификации услуг представлен широкий спектр услуг, включенных нами в таможенную услугу – это банковские услуги, таможенных органов, перевозка и складирование товаров. На наш взгляд, не представлены услуги таможенных брокеров.

В России услуги классифицированы в Общероссийском классификаторе услуг населению (ОКУН) и Общероссийском классификаторе видов экономической деятельности (ОКВЭД). Частично они перекликаются, но в целом различны. В таблице 4 представлены коды ОКВЭД, соответствующие деятельности таможен.

Таблица 4

Код Общероссийского классификатора видов экономической деятельности, соответствующий деятельности таможен[2]

Код ОКВЭД	Наименование услуги
Раздел L. Государственное управление и обеспечение военной безопасности; обязательное социальное обеспечение.	
75.	Государственное управление и обеспечение военной безопасности; обязательное социальное обеспечение.
75.1	Государственное управление общего и социально-экономического характера.
75.11	Государственное управление общего характера.

Согласно ОКВЭД таможенные органы имеют код 75.11 «Государственное управление общего характера».

[1] http://mktu-9/ru/services/class45

[2] www.gks.ru официальный сайт Федеральной службы Госстатистики.

В соответствии с ОКВЭД в структуре таможенной услуги можно выделить следующие группировки (таблица 5).

Таблица 5

Структура таможенной услуги, соответствующая Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности

Код ОКВЭД	Наименование услуги
Раздел I. Транспорт и связь.	
60.	Деятельность сухопутного транспорта.
60.1	Деятельность железнодорожного транспорта.
60.10	Деятельность железнодорожного транспорта.
60.10.1	Деятельность магистрального железнодорожного транспорта.
60.10.12	Деятельность магистрального грузового железнодорожного транспорта.
60.24	Деятельность автомобильного грузового транспорта.
60.24.1	Деятельность автомобильного грузового специализированного транспорта.
60.24.2	Деятельность автомобильного грузового неспециализированного транспорта.
60.24.3	Аренда грузового автомобильного транспорта с водителем.
63	Вспомогательная и дополнительная транспортная деятельность.
63.1	Транспортная обработка грузов и хранение.
63.12	Хранение и складирование.
63.12.1	Хранение и складирование замороженных или охлажденных грузов.
63.12.2	Хранение и складирование жидких и газообразных грузов.
63.12.23	Хранение и складирование прочих жидких или газообразных грузов.
63.12.4	Хранение и складирование прочих грузов.
63.2	Прочая вспомогательная транспортная деятельность.
63.21	Прочая вспомогательная деятельность сухопутного транспорта.
63.21.2	Прочая вспомогательная деятельность автомобильного транспорта.
63.23	Прочая вспомогательная деятельность воздушного транспорта.
63.4	Организация перевозок грузов.
63.40	Организация перевозок грузов.
Раздел К. Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг.	
74.	Предоставление прочих видов услуг.
74.1	Деятельность в области права, бухгалтерского учета и аудита; консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления предприятием.
74.11	Деятельность в области права.
74.14	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.
74.8	Предоставление различных видов услуг.
74.84	Предоставление прочих видов услуг.

В таблице 6 представлены коды и наименования услуг, включенных нами в структуру таможенной услуги, в соответствии с ОКУН.

Таблица 6

Структура таможенной услуги, в соответствии с Общероссийским классификатором услуг населению[1]

Код	КЧ	Наименование услуги
022000	7	Услуги грузового транспорта.
022100	3	Услуги грузового железнодорожного транспорта.
022101	9	Перевозка грузовым железнодорожным транспортом / мелких и малотоннажных отправок в вагонах.
022102	4	- в универсальных контейнерах
022103	4	- в универсальных вагонах (крытые, платформы, полувагоны)
022104		- в специализированных вагонах
022300	0	Услуги грузового морского транспорта
022301	6	Перевозка морскими судами / в каботажном плавании
022302	1	- в загранплавании
022303	7	Перевозка грузов на морских паромах
022400	4	Услуги грузового воздушного транспорта
022401	6	Перевозка воздушными судами / на внутренних линиях
022402	5	- на международных линиях
022403	0	- на местных линиях
022500	8	Услуги грузового автомобильного транспорта
022501	3	Перевозка автомобильным транспортом / в прямом международном сообщении
022502	9	- в междугородном сообщении
022504	3	Перевозка автомобильным транспортом / в специализированном подвижном составе
022505	5	- в универсальном подвижном составе
022506	0	Перевозка автомобильным транспортом / мелких и малотоннажных отправок
022507	6	- тяжеловесных и негабаритных отправок
022508	1	- сборных отправок
022509	7	Перевозка автомобильным транспортом / порожних контейнеров
022511	8	- твердого топлива
022512	3	- сельскохозяйственной продукции
022513	9	- грузов в контейнерах на станции и со станций (портов, аэропортов)
022514	4	- груза на станции и со станций (портов, аэропортов)
022515	7	- багажа и грузобагажа на станции и со станций (портов, аэропортов)
091000	8	УСЛУГИ, ОКАЗЫВАЕМЫЕ ОРГАНАМИ ГОСУДАРСТВЕННОГО НОТАРИАТА, И УСЛУГИ, ОКАЗЫВАЕМЫЕ АДВОКАТУРОЙ
091300	0	Прочие услуги правового характера
103000	7	УСЛУГИ БАНКОВ ПО РАЗМЕЩЕНИЮ ЛОТЕРЕИ, УСЛУГИ БАНКОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВОБОДНО КОНВЕРТИРУЕМОЙ ВАЛЮТОЙ, ПРОЧИЕ УСЛУГИ БАНКОВ
103300	0	Прочие услуги банков
103304	2	Выдача поручительств, гарантий и других обязательств за третьих лиц, предусматривающих исполнение в денежной форме

Анализ классификаторов ОКВЭД и ОКУН свидетельствует, что в структуре таможенной услуги транспортные услуги представлены достаточно подробно в обоих классификаторах. Услуги по консультированию относятся к прочим услугам правового характера, услуги гаранта в области уплаты таможенных платежей также относятся к прочим услугам банков. Поручительство с большой

[1] www.mvf.klerk.ru/spr/spr70.htm Общероссийский классификатор услуг населению.

долей вероятности можно отнести к прочим услугам. Услуги таможенного брокера классифицируются как деятельность в области права (74.11), консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (74.14), предоставление прочих услуг (74.84). Итак, большинство видов услуг в структуре таможенной услуги относятся к группировке «прочие».

Предлагаем следующим образом детализировать структуру таможенной услуги (таблица 7) в соответствии предлагаемой нами структурой (см. схему 1).

Таблица 7

Структура таможенной услуги

Уровень классификации	Наименование услуги
Услуги субъектов инфраструктуры внешнеэкономической деятельности	
-	**Таможенные перевозки:**
- -	По видам транспорта:
- - -	Автомобильный транспорт.
- - -	Воздушный транспорт.
- - -	Морской транспорт.
- -	По территориальному масштабу:
- - -	Общероссийские.
- - -	Региональные.
-	**Таможенное оформление товаров и транспортных средств:**
- -	Осуществление таможенных операций:
- - -	В отношении определенных видов товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности.
- - -	В отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу определенными видами транспорта:
- - - -	Морской.
- - - -	Трубопроводный.
- - - -	Автомобильный.
- - - -	Воздушный.
- - -	В регионе деятельности одного или нескольких таможенных органов.
- -	Совершение отдельных таможенных операций.
-	**Услуги банков, страховых организаций в части гарантии уплаты таможенных платежей.**
-	**Поручительство**
- -	Физические лица.
- -	Юридические лица.
-	**Хранение товаров и транспортных средств на СВХ:**
- -	Открытого типа.
- -	Закрытого типа.
Услуги таможенных органов	
-	Таможенное сопровождение товаров:
- -	Автомобильный транспорт.
- -	Воздушный транспорт.
- -	Морской транспорт.
-	Хранение товаров на таможенных складах:
- -	Открытого типа.
- -	Закрытого типа.

Данная классификация позволяет структурировать таможенную услугу в зависимости от вида субъекта.

Итак, таможенная услуга выступает неотъемлемым элементом перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ.