

Министерство образования и науки Российской Федерации
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»
Балашовский институт (филиал)

Кафедра социальных и гуманитарных дисциплин

**ПОРЯДОК УПЛАТЫ ТАМОЖЕННОЙ ПОШЛИНЫ:
СУЩНОСТЬ И ОСОБЕННОСТИ**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

студентки 6 курса 64к группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»,
социально-гуманитарного факультета
Баймакуловой Даны Алексеевны

Научный руководитель

доцент кафедры социальных и гуманитарных дисциплин,
кандидат педагогических наук,

доцент _____ Л.А. Кабанина

(подпись, дата)

Зав. кафедрой социальных и гуманитарных дисциплин,

кандидат педагогических наук,

доцент _____ Т.А. Юмашева

(подпись, дата)

Балашов 2017

ВВЕДЕНИЕ

Стабильное исполнение доходной части федерального бюджета во многом зависит от обеспечения полноты и своевременности уплаты таможенных платежей, основное место среди которых занимает таможенная пошлина. Доля вывозной таможенной пошлины в общем объеме таможенных платежей составляет около 60%.

Многофункциональность таможенной пошлины объясняется различными научными подходами к ее сущности. Она рассматривается и как неналоговый доход бюджетной системы, и как вид таможенных платежей, и как инструмент таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности.

При этом дискуссионным остается вопрос о ее отличительных особенностях и юридической природе. Несмотря на то, что правовые основы исчисления, уплаты и взимания таможенной пошлины достаточно полно регламентированы таможенным законодательством, при обложении ею перемещаемых через таможенную границу РФ товаров возникают проблемы, связанные как с отдельными несовершенствами положений нормативных актов, так и правоприменительной деятельности. В их числе недостатки таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности, спорные вопросы определения таможенной стоимости перемещаемых товаров, конфликты, возникающие в процессе принудительного взыскания таможенных платежей. Кроме того, дискуссионными и недостаточно исследованными в науке следует признать такие вопросы, как определение понятия таможенной пошлины, установление ее правовой природы, формулировка и раскрытие специфических особенностей таможенной пошлины, оценка ее роли в системе доходов бюджетной системы.

В настоящее время ярко выраженным остается фискальное значение таможенных платежей, а в кризисных условиях фискальная функция таможенных органов усиливается, что негативно отражается на задаче

содействия развитию внешней торговли. В данной связи возрастает роль таможенного администрирования доходов бюджетной системы, основанного на обеспечении соблюдения таможенного законодательства и контроле за полной и своевременной уплатой таможенных платежей. Реализация полномочий таможенных органов в этом направлении не должна ущемлять прав и законных интересов лиц, перемещающих товары через таможенную границу РФ и ответственных за уплату таможенных платежей. Обращаясь в судебные органы за разрешением таможенных споров, хозяйствующие субъекты выигрывают почти половину дел, большая часть из которых касается таможенного обложения, в том числе уплаты таможенной пошлины.

Объектом исследования выступают общественные отношения, складывающиеся в процессе нормативного регулирования исчисления, уплаты и взимания таможенной пошлины

Предметом исследования выступают законодательные положения таможенного, финансового, международного и иных отраслей права, которые определяют порядок обложения таможенными пошлинами товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ.

Целью данной работы является анализ сущности и особенностей уплаты и взимания таможенной пошлины и установление перспектив их развития.

Поставленная цель обусловила задачи исследования:

- изучение сущности, базовых понятий и необходимости таможенной пошлины;
- рассмотрение классификации таможенных пошлин;
- исследование государственного регулирования таможенных пошлин;
- выявление особенностей финансово-правового регулирования уплаты таможенных платежей;
- определение особенностей взимания таможенных платежей путем принудительного взыскания;

– выявление направлений совершенствования порядка уплаты таможенной пошлины.

Структура работы определяется целью, задачами и логикой исследования.

Первая глава включает изучение теоретического аспекта исследования таможенной пошлины. В рамках данной главы определяется сущность, базовые понятия и необходимость применения таможенной пошлины как основного таможенного платежа, рассматривается классификация таможенных пошлин и исследуется государственное регулирование порядка уплаты таможенных пошлин.

Во второй главе проводится выявление особенностей финансово-правового регулирования уплаты таможенных платежей, определение особенностей взимания таможенных платежей путем принудительного взыскания и выявляются направления совершенствования порядка уплаты таможенной пошлины.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Теоретический аспект исследования таможенной пошлины как основного таможенного платежа.

Согласно п. 25 ст. 4 Таможенного кодекса Таможенного союза (далее ТК ТС) таможенная пошлина – это обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу.

Как главная правовая основа Таможенного союза, ТК ТС регламентирует использование определённых видов таможенных пошлин.

Ввозная таможенная пошлина - обязательный платеж, взимаемый таможенными органами государств – членов Таможенного союза в связи с ввозом (импортом) товаров на таможенную территорию Таможенного союза.

Ввозная таможенная пошлина является инструментом внешнеэкономической деятельности государства, выполняет фискальную и регулирующие функции. Также данный вид пошлины является существенным источником поступления доходов в федеральный бюджет и играет роль основного экономического инструмента регулирования ввоза товаров.

И как любой экономический инструмент ввозная таможенная пошлина предназначена для решения задач, как то:

- защиты национальных производителей от неблагоприятного воздействия нежелательной иностранной конкуренции, а также обеспечения условий для эффективной интеграции национальной экономики в мировую экономику;

- оптимизации соотношения между экспортом и импортом с позиции требований платежного и торгового балансов государства;

- создания условий для прогрессивных изменений в структуре производства и потребления товаров;

- пополнения доходной части федерального бюджета Российской Федерации.

При применении вывозной таможенной пошлины преследуются следующие цели:

- ограничение вывоза товаров, необходимых для национальной экономики, для более полного насыщения отечественного рынка, защиты экономической безопасности государства;

- сдерживание вывоза сырьевых товаров и продуктов первичной обработки и стимулирование экспорта высокотехнологичных товаров, продуктов высокой степени обработки;

- пополнение доходной части федерального бюджета государства.

Специальная пошлина – пошлина, которая применяется при введении специальной защитной меры и взимается таможенными органами государств-членов Таможенного союза независимо от взимания ввозной таможенной пошлины.

Антидемпинговая пошлина – пошлина, которая применяется при введении антидемпинговой меры и взимается таможенными органами государств-членов Таможенного союза независимо от взимания ввозной таможенной пошлины.

Компенсационная пошлина – пошлина, которая применяется при введении компенсационной меры и взимается таможенными органами государств-членов Таможенного союза независимо от взимания ввозной таможенной пошлины.

Сезонные пошлины применяются для оперативного регулирования ввоза и вывоза товаров, носящих сезонный характер (как правило, сельскохозяйственная продукция). Сезонные пошлины могут действовать в течение того или иного товара не более шести месяцев суммарно за год [3]. Одним из основных принципов, в соответствии с которыми устанавливаются сезонные пошлины, является необходимость способствовать сбыту сезонной продукции на внутреннем рынке отечественными производителями. При этом ставка сезонной пошлины устанавливается более высокой на период сбора урожая и его реализации.

Также существуют некоторые другие виды классификаций таможенных пошлин по разным признакам. Например, по объекту обложения:

а) импортные - пошлины, которые накладываются на импортные товары при выпуске их для свободного обращения на внутреннем рынке страны. Являются преобладающей формой пошлин, применяемой всеми странами мира для защиты национальных производителей от иностранной конкуренции;

б) экспортные - пошлины, которые накладываются на экспортные товары при выпуске их за пределы таможенной территории государства. Применяются крайне редко отдельными странами, обычно в случае больших различий в уровне внутренних регулируемых цен и свободных цен мирового рынка на отдельные товары, и имеют целью сократить экспорт и пополнить бюджет;

в) транзитные - пошлины, которые накладываются на товары, перевозимые транзитом через территорию данной страны. Встречаются крайне редко и используются преимущественно как средство торговой войны.

Согласно ст. 71 ТК ТС ставки таможенных пошлин подразделяются на следующие виды:

– адвалорные – установленные в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров;

– специфические – установленные в зависимости от физических характеристик в натуральном выражении (количества, массы, объема или иных характеристик);

– комбинированные – сочетающие адвалорные и специфические.

Вместе с тем, надо учитывать, что регулирующая функция таможенной пошлины при применении специфической ставки слабо выражена в условиях высокой положительной динамики цен на товар. Действительно, при существенном росте цен сумма таможенных платежей будет такой же, то

есть доля пошлины в цене продажи снизится. В некоторых случаях эта ситуация может повредить политике в отношении данного рынка, направленной на стимулирование внутреннего производства за счет высоких цен. В то же время, в случае падения цен на рынках уровень тарифной защиты с применением специфической ставки относительно вырастет и обеспечит большую защиту отечественного рынка.

Анализ норм таможенного законодательства позволил сделать вывод о том, что объектом таможенного обеспечения является исполнение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, включающее в себя как добровольное исполнение субъектом, возложенной на него обязанности (уплату таможенных пошлин, налогов), так и ее принудительное исполнение таможенными органами (взыскание таможенных пошлин, налогов). Сущность таможенного обеспечения раскрывается посредством определения его цели. По мнению диссертанта, основной целью таможенного обеспечения является установление гарантий надлежащего исполнения обязанности по уплате таможенных платежей. В качестве таких гарантий выступает установление реального имущественного обеспечения, за счет которого в случае неисполнения лицом обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов таможенный орган может в публичных интересах взыскать необходимые денежные средства в бюджетную систему государства. Реальное имущественное обеспечение в рамках поручительства и банковской гарантии устанавливается в отношении имущества третьего лица. Так, в рамках залога товаров и иного имущества заранее определяется имущество, за счет которого возможно исполнение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов. Цель таможенного обеспечения обуславливает необходимость решения задачи по предотвращению и уменьшению тех негативных последствий, которые могут возникнуть в результате полной или частичной неуплаты таможенных платежей.

В действующем законодательстве (часть 2 статьи 130 Федерального Закона «О таможенном регулировании в РФ») законодатель декларирует

необходимость соотносить размер таможенных пошлин за таможенные операции с примерной стоимостью услуг таможенных органов: «таможенные пошли, взимаемые таможенными органами при совершении таможенных операций с каждой поданной участником внешнеэкономической деятельности таможенной декларации, должны компенсировать им (таможенным органам) расходы, связанные с действиями по выпуску такой декларации», но действующие ставки этого сбора рассчитываются, как правило, исходя из таможенной стоимости товаров, которая не отражает реальных затрат таможенных органов на совершение таможенных операций.

Ставки таможенной пошлины установлены произвольно, без какого-либо юридического и экономического обоснования, а порядок определения их размера содержит противоречие положениям статьи 72 Таможенного кодекса таможенного союза.

Обращает внимание и то, что в Республике Казахстан и Республике Беларусь ставки таможенных пошлин исчисляются в эквиваленте к евро.

Это видится необоснованным и требует унификации по образцу Российской Федерации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проведения данного исследования были сформулированы следующие выводы.

Таможенно-тарифное регулирование является основным инструментом торговой политики и государственного регулирования внутреннего рынка товаров любого государства при его взаимосвязи с мировым рынком. Так, обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу - таможенная пошлина, делится на следующие виды: ввозная таможенная пошлина, вывозная таможенная пошлина, специальная пошлина, антидемпинговая пошлина, компенсационная пошлина, сезонная пошлина.

Также помимо основной классификации, используемой повсеместно, существуют другие признаки разделения таможенных пошлин на виды, такие как происхождение пошлин, по типам ставок, по объекту обложения.

Для целей исчисления ввозных таможенных пошлин применяются ставки, установленные законодательством государств - членов Таможенного союза. К такой категории стран, как СНГ, применяется особый порядок исчисления ввозных таможенных пошлин – с учетом преференций, которые применяются в соответствии с законодательством и при определённых условиях.

Ставки ввозных таможенных пошлин Единого таможенного тарифа являются едиными и не подлежат изменению в зависимости от лиц, перемещающих товары через таможенную границу, видов сделок и иных обстоятельств, за исключением некоторых случаев.

Также крайне важную роль играет такой процесс, как определение страны происхождения товара, который необходим для целей применения тарифных и нетарифных мер регулирования ввоза иностранных товаров на таможенную территорию Таможенного союза и вывоза товаров с таможенной территории Таможенного союза, а также для целей учета товаров в статистике внешней торговли.

Таким образом, для верного определения суммы таможенной пошлины неотделимо важными являются следующие факторы:

- верная классификация товаров;
- правильное определение страны происхождения товаров;
- достоверное определение базы для исчисления таможенной пошлины.