

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

**ТАМОЖЕННАЯ ПОШЛИНА: СУЩНОСТЬ, НАЗНАЧЕНИЕ, ВИДЫ.  
СТАВКИ ТАМОЖЕННОЙ ПОШЛИНЫ**

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

студентки 6 курса 64 «к» группы  
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»  
социально-гуманитарного факультета  
Коломиец Екатерины Николаевны

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.

Функциональность 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 Российской Федерации товаров возникают проблемы, связанные с несовершенством отдельных положений нормативных актов 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 обеспече-

нии 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 Российской Федерации 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.

Актуальность темы дипломной работы объясняется необходимостью разработки понятийного аппарата, раскрывающего сущность таможенной пошлины; важностью анализа правовых основ таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности и порядка уплаты и взимания таможенных пошлин; целесообразностью активизации работы по установлению и применению сезонных пошлин; значимостью исследования правоприменительной практики таможенного обложения с выявлением ее проблем и причин их возникновения. Данные вопросы требуют их изучения с учетом системного подхода, отражающего взаимосвязь нормотворческого регулирования (в том числе и международного уровня) и правоприменения.

**Цель исследования:** комплексный теоретический анализ основ исчисления, уплаты и взимания таможенной пошлины, рассмотрение технологии расчетов по таможенным пошлинам с применением пластиковых карт.

**Объект исследования:** таможенная пошлина как основной таможенный платеж, используемый во внешнеэкономической деятельности.

**Предмет исследования:** общественные отношения, складывающиеся в процессе таможенного регулирования исчисления, уплаты и взимания таможенной пошлины.

**Задачи исследования:**

1. Рассмотреть понятие, природу и виды таможенной пошлины.
2. Раскрыть особенности порядка уплаты таможенной пошлины.

3. Показать роль таможенных пошлин в формировании федерального бюджета и обеспечение экономической безопасности государства.
4. Представить значимость определения таможенной стоимости для исчисления таможенных пошлин.
5. Проанализировать внедрение технологии расчетов по таможенным пошлинам с применением микропроцессорных пластиковых карт.

**Нормативно-правовая база исследования:** Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015) (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17), Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 04.05.2017), Закон РФ от 21 мая 1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе» (ред. от 29.01.2017).

**Теоретическая основа исследования.** При написании работы были использованы труды ученых-представителей финансового и таможенного права, посвященные налогам, сборам и другим обязательным платежам: Н. М. Артемова, Е. М. Лшмариной, О. Ю. Бакаевой, М. Е. Верстовой, Д. В. Винницкого, Б. Н. Габричидзе, Е. Ю. Грачевой, В. И. Гуреева, Т. А. Гусевой, С. В. Запольского, Н. И. Землянской, Н. Н. Злобина, М. В. Калинина, А. Н. Козырипа, А. Р. Кондратюка, Ю. А. Крохиной, Н. П. Кучерявенко, Г. В. Матвиенко, И. Б. Новокшонова, А. Ф. Ноздрачева, С. Г. Пепеляева, Г. В. Петровой, Е. А. Ровинского, И. В. Рукавишниковой, А. В. Сахариленко, Э. Д. Соколовой, О. А. Стрижовой, И. В. Тимошенко, Т. Н. Трошкиной, С. В. Халипова, Н. И. Химичевой, И. А. Цинделиани, В. П. Шавшиной, Д. М. Щекина и других.

**Теоретическая и практическая значимость исследования.** В исследовании были рассмотрены понятие, природа и виды таможенных пошлин. Раскрыты особенности уплаты таможенных пошлин, а также показана роль таможенных пошлин в формировании федерального бюджета. Проведен ана-

лиз технологии расчетов по таможенным пошлинам с применением пластиковых карт.

**Методы исследования:** исторический анализ, диалектический, системно-структурный, сравнительно-правовой, формально-логический, технико-юридический, статистический метод.

**Структура работы:** дипломная работа состоит из двух глав, выводов по главам, заключения, списка использованных источников и приложения.

## ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Таможенной пошлиной принято считать обязательный взнос, взимаемый таможенными органами при импорте или экспорте товара и являющийся условием импорта или экспорта.

Таможенный кодекс Таможенного союза закрепляет, что товары, перемещаемые через таможенную границу Российской Федерации, подлежат обложению таможенной пошлиной в соответствии с Законом Российской Федерации от 21 мая 1993 года № 5003-1 «О таможенном тарифе» (ред. 29.01.2017).

В правовой и таможенной литературе нет единого представления о природе таможенных пошлин и выполняемых ими функций. Несмотря на отсутствие единого мнения, принято выделять три основные функции таможенной пошлины:

1. Фискальную, которая относится к импортным и к экспортным пошлинам, поскольку они являются одной из статей доходной части государственного бюджета.

2. Протекционистскую (защитную), относящуюся к импортным пошлинам, поскольку с их помощью государство ограждает местных производителей от нежелательной иностранной конкуренции.

3. Балансировочную, которая относится к экспортным пошлинам, установленным с целью предотвращения нежелательного экспорта товаров, внутренние цены на которые по тем или иным причинам ниже мировых.

В условиях рыночной экономики и либерализации внешнеэкономической деятельности таможенные пошлины стали важнейшим экономическим регулятором внешнеэкономической деятельности. С помощью таможенных пошлин государство может поощрять ввоз или вывоз соответствующих товаров или ограничивать их, ставить в равные экономические условия товары отечественных товаропроизводителей и сходные товары их иностранных конкурентов, проводить определенную экономическую, научно-техническую, экологическую, валютно-финансовую политику в области внешнеэкономической деятельности, направлять деятельность субъектов внешнеэкономической деятельности в русло общегосударственных, национальных интересов.

Плательщиками таможенных пошлин, налогов, согласно статье 328 Таможенного кодекса Таможенного союза, являются декларанты и иные лица, на которых возложена обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов.

Сроки уплаты таможенных пошлин и налогов установлены статьей 329 Таможенного кодекса Таможенного союза и зависят от того, какие действия совершаются с товарами.

Уплата таможенных платежей, согласно статье 331 Таможенного кодекса Таможенного союза, производится наличными денежными средствами в кассу таможенного органа, безналичным способом на его счет, открытый для этих целей.

Статьей 334 Таможенного кодекса Таможенного союза предусмотрены основания, по которым предоставляется отсрочка или рассрочка уплаты таможенных платежей. Отсрочка или рассрочка предоставляется по письменному заявлению плательщика на срок от одного до шести месяцев.

В случае неуплаты или неполной уплаты таможенными органами производится взыскание таможенных пошлин, налогов в принудительном порядке в соответствии с главой 32 Таможенного кодекса Таможенного союза. Бывают случаи, когда плательщик либо таможенный орган обнаруживает из-

лишне уплаченные таможенные пошлины. Если факт излишней уплаты или излишнего взыскания обнаружен таможенным органом, он обязан не позднее одного месяца со дня обнаружения сообщить о таком факте плательщику.

Цель взимания таможенной пошлины, как и других таможенных платежей, заключается в мобилизации финансовых ресурсов для материального обеспечения государственной деятельности.

Таможенные пошлины, взимаемые таможенными органами, формируя казну государства, выполняют две основные функции: фискальную и регулятивную. Фискальная функция заключается в образовании денежных фондов, регулятивная функция отражает способность государства через таможенно-тарифное регулирование и налоговые механизмы влиять на активизацию международной торговли, привлечение инвестиционных ресурсов, защиту национального рынка, конкурентоспособность отечественного производства.

Следует отметить, что таможенные пошлины являются фискальными доходами федерального бюджета и не могут быть израсходованы на иные цели. Данный фактор обуславливает публичное предназначение таможенных пошлин государству, они, наряду с другими обязательными платежами, являются необходимой экономической основой существования и деятельности государства.

На таможенную службу возложена обязанность по наполнению доходной части федерального бюджета, что затягивает процесс завершения стадии институционального развития таможенных органов и одновременно служит «налоговым прессом» для участников внешнеторговой деятельности. Прогнозирование таможенных пошлин, поступающих в федеральный бюджет в виде налоговых и неналоговых доходов, представляет собой необходимый фундамент для осуществления планирования — планирования на уровне государства (федеральный бюджет) и планирования внутри системы (контрольные показатели).

Наиболее эффективным способом увеличения дохода бюджета от взимания таможенных пошлин является правильное определение величины

налогооблагаемой базы — таможенной стоимости товаров. Она относится к числу мер государственного регулирования внешнеторговой деятельности экономического характера. Именно таможенная стоимость влияет на объемы таможенных пошлин, а также на уровень импортных цен на внутреннем рынке Российской Федерации, поэтому от правильности определения величины таможенной стоимости зависят поступления в федеральный бюджет стопроцентных сумм таможенных пошлин и действенность таможенного регулирования.

Эффективность деятельности таможенных органов выступает одним из принципов их работы. Эффективно действующий механизм таможенно-тарифного и нетарифного регулирования является неотъемлемым условием для проведения Россией активной и целостной таможенной политики, а также для решения таможенными органами задач по обеспечению экономической безопасности Российской Федерации, защите ее экономических интересов.

В таможенных органах осуществляется совершенствование технологий уплаты таможенных пошлин, но есть такие моменты, к которым следует подойти более детально, так как они выполняются не в полной мере, например, установить специализированные платежные электронные терминалы на каждом посту для того, чтобы уплата таможенных пошлин проводилась с использованием таможенных карт. Это повысит эффективность работы таможенных органов в целом.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Таможенные платежи составляют значительную долю доходов федерального бюджета. Средства, поступающие от их уплаты, являются одним из главных источников доходов федерального бюджета. В современной России доля таможенных платежей в доходной части бюджетной системы продолжает расти. Основное место среди всей группы таможенных платежей занимает таможенная пошлина, поскольку она уплачивается в большинстве слу-



чаев перемещения товаров через таможенную границу, то есть как при ввозе, так и при вывозе и, как правило, является условием такого перемещения.

Таможенные пошлины — косвенные налоги (взносы, платежи) на импортные, экспортные и транзитные товары, поступающие в доход государственного бюджета; взимаются таможенными органами данной страны при ввозе товара на ее таможенную территорию или его вывозе с этой территории по ставкам, предусмотренным в таможенном тарифе, и являются неотъемлемым условием такого ввоза или вывоза. Таможенные пошлины выполняют три основные функции:

1. Фискальную, которая относится и к импортным, и к экспортным пошлинам, поскольку они являются одной из статей доходной части государственного бюджета.

2. Протекционистскую (защитную), относящуюся к импортным пошлинам, поскольку с их помощью государство ограждает местных производителей от нежелательной иностранной конкуренции.

3. Балансировочную, которая относится к экспортным пошлинам, установленным с целью предотвращения нежелательного экспорта товаров, внутренние цены на которые по тем или иным причинам ниже мировых.

В налоговой и таможенной практике различают основные виды таможенной пошлины:

Импортную таможенную пошлину — сбор в связи с ввозом иностранного товара в страну. Применение этой пошлины способствует повышению цен на импортные товары внутри страны и снижению их конкурентоспособности по сравнению с местными товарами.

Экспортную таможенную пошлину — сбор в связи с вывозом отечественного товара за границу. Применение этой пошлины обеспечивает увеличение доходов государственного бюджета за счет развития экспорта и стимулирование поставок товара на внутренний рынок за счет снижения прибыли при экспорте.

Транзитную таможенную пошлину — сбор при провозе иностранного товара через территорию страны. Международный транзит — это перевозки иностранных грузов, при которых пункты направления и назначения находятся за пределами данной страны. Доходы от таких перевозок являются активной статьей в балансе услуг государства. Благодаря географическому положению важными странами транзита являются Германия, Швейцария, Россия и ряд других. Было время, когда транзитные пошлины были существенным источником дохода, но сейчас они почти повсеместно ликвидированы в соответствии с международными договорами.

Плательщиками таможенных пошлин, налогов являются декларант или иные лица, на которых возложена обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Сроки уплаты таможенных пошлин, налогов устанавливаются в соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза в зависимости от выбранной таможенной процедуры. Изменение срока уплаты таможенных пошлин производится в форме отсрочки или рассрочки. Отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин могут предоставляться в отношении всей суммы, подлежащей уплате, либо ее части на срок не более шести месяцев.

В целях совершенствования системы уплаты таможенных платежей, усиления контроля за поступлением денежных средств на счета таможенных органов, упрощения расчетов по таможенным платежам, сокращения сроков прохождения денежных средств и сроков производства таможенного оформления товаров таможенные органы Российской Федерации используют технологию расчетов по таможенным и иным платежам с применением таможенных карт.

Данная технология определяет порядок приема таможенными органами таможенных карт для уплаты таможенных пошлин, порядок учета поступающих на счет таможни денежных средств, уплаченных с применением таможенных карт. Таможенная карта является микропроцессорной банковской картой, эмитируется кредитными организациями (банками-эмитентами) и яв-

ляется инструментом доступа к счету плательщика таможенных платежей в банке-эмитенте.

Важную роль в определении размера таможенной пошлины играет таможенная стоимость товара, которая служит налоговой базой исчисления данной пошлины. Для определения таможенной стоимости используется шесть основных методов. В практике их применения как таможенные органы, так и участники внешнеэкономической деятельности сталкиваются, с одной стороны, с огромными нарушениями со стороны декларантов, с другой — с недоверчивостью со стороны таможенных органов, с корректировкой таможенной стоимости.

Подводя итог, можно сказать, что таможенная пошлина является обязательным платежом, который служит основным фактором формирования государственного бюджета Российской Федерации. Таможенная пошлина, наряду с иными таможенными платежами взимается таможенными органами по общему правилу, которые обеспечивают своевременное и полное ее перечисление в казну государства, ее уплата обеспечивается государственным принуждением.