

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

Кафедра таможенного,
административного и финансового права

АНАЛИЗ ПРИМЕНЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ ПОШЛИНЫ ОТДЕЛЬНЫХ ТОВАРОВ

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студентки 5 курса 551 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета СГУ им. Н.Г. Чернышевского
Щетининой Юлии Валерьевны

Научный руководитель
профессор, к.ю.н., профессор

Ю.Н. Мильшин

Зав. кафедрой
таможенного, административного
и финансового права, к.ю.н.

С.А. Овсянников

Саратов 2017

Во введении дипломной работы представлена актуальность выбранной темы. Она обусловлена значением таможенной пошлины как одного из основных доходов бюджета Российской Федерации. Стабильное исполнение доходной части федерального бюджета во многом зависит от обеспечения полноты и своевременности уплаты таможенных платежей. Таможенная пошлина по объему занимает первое место среди всех таможенных платежей. Так, в 2016 году таможенные органы перечислили в бюджет 4 406,9 млрд. рублей, в том числе: ввозные таможенные пошлины – 489,8 млрд. рублей и вывозные таможенные пошлины – 2 054,1 млрд. рублей¹. Доля таможенных пошлин в системе таможенных платежей составляет 58%. В целом же таможенные пошлины составляют 19% от доходной части федерального бюджета².

В 2015-2016 годах размер таможенных платежей, администрируемых таможенными органами, значительно сократился, что обусловлено проводимой в отношении нашей страны санкционной политикой. В 2016 году изменилась и структура доходов в сторону увеличения импортной составляющей, которые превысили доходы от экспорта.

Несмотря на то, что правовые основы исчисления, уплаты и взимания таможенной пошлины достаточно полно регламентированы таможенным законодательством, при обложении ею перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза товаров возникают проблемы, связанные с несовершенством отдельных положений нормативных актов и правоприменительной деятельности. В их числе: недостатки таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности; спорные вопросы

¹ Таможенная служба Российской Федерации в 2016 году. Справочные материалы в расширенному заседанию коллегии // Официальный сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации [Сайт] URL : http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845 (Дата обращения: 21.04.2017).

² В федеральном бюджете 2016 года общий объем доходов составлял 13 368 595 322,6 тыс. рублей (О федеральном бюджете на 2016 год: Федеральный закон от 14 декабря 2015 г. № 359-ФЗ (ред. от 22.11.2016) // СЗ РФ. 2015. № 51 (ч.ч. 1-3). Ст. 7230; 2016. № 48 (ч.ч. 1-3). Ст. 6737).

определения таможенной стоимости перемещаемых товаров; конфликты, возникающие в процессе принудительного взыскания таможенных платежей.

Эти и другие проблемы подтверждают актуальность и практическую значимость темы, необходимость исследования особенностей применения таможенной пошлины отдельных товаров в современных условиях.

Целью исследования является комплексный анализ применения таможенной пошлины отдельных товаров в новых экономических условиях.

Достижение поставленной цели определило необходимость решения следующих задач:

- исследовать таможенные платежи, взимаемые в Евразийском экономическом союзе;
- рассмотреть понятие, признаки и виды таможенных пошлин;
- проанализировать деятельность таможенных органов по взиманию таможенной пошлины;
- изучить порядок исчисления и взимания таможенной пошлины на ввозимые товары;
- рассмотреть особенности применения таможенной пошлины на вывозимые товары.

Отдельные вопросы правового регулирования уплаты и взимания таможенной пошлины и ее экономической составляющей исследовались некоторыми учеными, однако основной акцент в их научных работах был сделан либо на таможенно-тарифном механизме (Ильин А.Е, Козырин А.Н., Павлова Е.Е. и др.), либо на всей системе таможенных платежей (Бакаева О.Ю., Коваленко Е.В., Набирушкина И.С. и др.), либо на деятельности таможенных органов в области обложения товаров таможенными платежами (Бакаева О.Ю., Заседателев Д.В., Чуватова И.С. и др.). Среди авторов, исследовавших применение таможенной пошлины, можно назвать Сорокину М.Н., Трошкину Т.Н. и др. Однако, комплексное исследование, позволяющее учесть роль таможенной пошлины и особенности ее применения в условиях членства России в ЕАЭС и проведения в отношении нее санкционной

политики, отсутствует до сих пор. Это и подтверждает актуальность и своевременность данного исследования.

Объектом исследования выступают общественные отношения, возникающие в процессе применения таможенной пошлины отдельных товаров, а также изучение проблематики по данному вопросу.

Предметом исследования являются законодательные положения таможенного, финансового, международного и иных отраслей права, которые определяют порядок применения таможенной пошлины отдельных товаров.

Нормативную и эмпирическую основу работы составили: российские и международные нормативные правовые акты, регламентирующие содержание и порядок применения таможенной пошлины отдельных товаров. В работе использовались статистические данные таможенных органов и других органов государственной власти РФ.

Теоретическую основу исследования составили работы ведущих отечественных ученых, содержащие материал по исследуемой тематике.

Методологическую базу исследования составили следующие научные методы: исторического анализа, диалектический, системно-структурный, сравнительно-правовой, формально-логический, технико-юридический, статистический и другие.

Структура работы обусловлена целью исследования и включает две главы, пять параграфов, введение, заключение, список использованных источников и приложения.

В первой главе «Таможенная пошлина как основной вид таможенного платежа» изучены таможенные платежи, взимаемые в Евразийском экономическом союзе, раскрыты понятие, признаки и виды таможенных пошлин.

Автор отметил, что вопросы установления, исчисления, уплаты таможенных пошлин, определения и применения тарифных льгот регулируются ТК ТС, Договором о ЕАЭС, Решениями Комиссии Таможенного союза и национальным законодательством. С 1 июля 2017 года

правовое регулирование таможенных платежей будет осуществляться ТК ЕАЭС.

В работе указано, что таможенные платежи – это совокупность сумм таможенной пошлины, акциза, налога на добавленную стоимость и таможенных сборов, взимаемых таможенными органами при пересечении товарами и транспортными средствами таможенной границы. Таможенные пошлины, налоги уплачиваются в государстве - члене Таможенного союза, таможенным органом которого производится выпуск товаров, в валюте этого государства.

Характерной особенностью системы таможенных платежей является то, что в нее включены обязательные платежи, имеющие различную правовую природу, а именно, пошлины, налоги и сборы.

Таможенная пошлина занимает особое место в системе обязательных платежей. Она является обязательным платежом неналогового характера в федеральный бюджет, уплачиваемым таможенными органами или взимаемым ими в связи с реализацией физическими и юридическим лицами права на перемещение товаров через таможенную границу.

Автор замечает, что таможенной пошлине присущи признаки, объединяющие ее с иными таможенными платежами: обязательный платеж; является источником формирования доходов федерального бюджета; представляет собой фискальный платеж; устанавливается законодательством Таможенного союза или законодательством государств-членов; взимается таможенными органами, которые обеспечивают своевременное и полное ее перечисление в казну государства; ее уплата обеспечивается государственным принуждением.

Также в работе выделены признаки таможенной пошлины, позволяющие отграничить ее от иных видов обязательных платежей: связана с ввозом либо с вывозом товара; возмездность; целевая направленность; размер не зависит от стоимости оказываемых услуг (безэквивалентность); нерегулярность.

Отмечено, что таможенные пошлины подразделяются на: ввозные, вывозные и транзитные; адвалорные, специфические и комбинированные; базовые, льготные (преференциальные), максимальные и карательные; ординарные и партикулярные.

Вторая глава «Практические вопросы применения таможенной пошлины» проанализирована деятельность таможенных органов по взиманию таможенных пошлин, изучен порядок исчисления и взимания таможенной пошлины на ввозимые товары и особенности применения таможенной пошлины на вывозимые товары.

В работе отмечено, что Федеральная таможенная служба как администратор доходов федерального бюджета обеспечивает поступление в его доходную часть таможенных пошлин, таможенных сборов, налога на добавленную стоимость и акцизов, взимаемых при ввозе товаров на территорию Таможенного союза, прочих поступлений от внешнеэкономической деятельности, а также средств от распоряжения и реализации конфискованного и иного имущества, обращенного в доход государства, денежных взысканий за нарушения таможенных правил.

В результате анализа деятельности таможенных органов по взиманию таможенных платежей за 2012-2016 гг. автором были сделаны следующие выводы. Снижение объемов внешней торговли в 2015-2016 гг. повлияло на объемы таможенных платежей, взимаемых таможенными органами. Сложившееся положение обусловлено резким и продолжительным снижением мировых цен на энергоресурсы, девальвацией валюты, санкциями, применяемыми государствами в отношении России и ответной реакцией в отношении западных стран. В результате изменились не только объемы внешней торговли, но и ее структура.

Падение нефтяных цен привело к снижению доли топлива в общем объеме экспорта в 2015 году по сравнению с 2014 годом и увеличению доли химической продукции и металлов, при этом физические объемы экспорта

топлива сильно не менялись. В импорте сократилась доля машин и оборудования и увеличилась доля химической продукции.

Отмечено, что в 2016 году впервые изменилась структура доходов, администрируемых ФТС России, в сторону увеличения доли таможенных платежей, взимаемых при импорте товаров, которые превысили доходы от экспорта. В целом деятельность таможенных органов по взиманию таможенных пошлин разнообразна и включает также взыскание задолженности по уплате таможенных платежей и пеней, контроль за предоставлением льгот по уплате таможенных платежей, за обеспечением уплаты таможенных пошлин и др.

В работе исследованы особенности исчисления и взимания ввозной таможенной пошлины и их распределения между странами Таможенного союза. Приведены примеры расчета ввозных таможенных пошлин отдельных товаров по адвалорным, специфическим и комбинированным ставкам.

В целом в товарной структуре российского импорта в 2016 году по сравнению с 2015 годом значительно увеличился удельный вес машин, оборудования и транспортных средств, немного увеличилась доля текстиля и текстильных изделий. Доля всех остальных наиболее важных товаров в 2016 году уменьшилась, в том числе: продукции химической промышленности и каучука, продовольственных товаров и сельскохозяйственного сырья, металлов и изделий из них и минеральных продуктов. В целом физический объем импорта товаров в 2016 году вырос.

Также были рассмотрены особенности применения таможенной пошлины на вывозимые товары. Отмечено, что вывозные таможенные пошлины уплачиваются гораздо реже, чем ввозные. Для исчисления вывозных таможенных пошлин применяются ставки, установленные законодательством каждого из государств - членов Таможенного союза, с учетом международных договоров. Следует отметить, что, несмотря на стремление стран-участниц к формированию единого перечня товаров, в

настоящее время все-таки существует возможность некоторых различий в перечне товаров.

Приведенные в работе данные позволили сделать вывод, что государство облагает вывозными таможенными пошлинами некоторые экспортируемые злаки, семена, минеральные продукты, природный газ, необработанные шкуры животных, древесину и изделия из нее, металлы и изделия из них.

В заключении сделаны выводы по теме исследования.

В работе выделены основные элементы обложения таможенными пошлинами, которые присущи как вывозным таможенным пошлинам, так и ввозным:

- объект обложения таможенными пошлинами;
- расчетная база для исчисления таможенных пошлин;
- ставки таможенных пошлин;
- порядок исчисления таможенных платежей;
- порядок и сроки уплаты таможенных пошлин.

В качестве факультативного элемента обложения таможенными пошлинами выделены льготы по их уплате.