

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра таможенного,  
административного и финансового права

**ФИСКАЛЬНАЯ ФУНКЦИЯ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ РФ**

**АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ**

Студента 5 курса 551 группы  
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»  
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского  
Бурцевой Ксении Олеговны

Научный руководитель  
доцент, к.ю.н., доцент

\_\_\_\_\_ Т.Г. Касаева

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

\_\_\_\_\_ С.А. Овсянников

Саратов 2021

**Во введении** обоснована актуальность выбранной темы. Таможенные платежи – это один из главных источников пополнения федерального бюджета РФ. При ввозе и вывозе товара за пределы РФ происходит списание данного платежа. Приблизительно 45,3% принадлежит только доли вывозных пошлин на экспорт нефти, а также нефтепродуктов. Таможенные пошлины – одним из самых старейших налогов, которые взимаются государством при ввозе, а также вывозе по фиксирующим ставкам, предусмотренным таможенной политикой РФ. Тем самым, сбор таможенных платежей, а также выполнение фискальной функции таможенными органами открыто влияют на пополнение доходной части федерального бюджета.

Одним из наиболее эффективных вариантов увеличения дохода государственного бюджета от взимания таможенных платежей является более точное установление размера налогооблагаемой базы – таможенной стоимости товаров. Налогооблагаемая база напрямую относится к перечню мер экономического характера государственного регулирования внешнеторговой деятельности. Именно она воздействует на объемы таможенных платежей, а также на уровень импортных цен на внутреннем рынке Российской Федерации, поэтому от правильности нахождения величины таможенной стоимости товара зависит сумма таможенных платежей, поступающих в федеральный бюджет, а также действенность таможенного регулирования.

Необходимость поддерживать доходность федерального бюджета в сложившихся сложных экономических условиях, а следовательно, необходимость изыскивать возможные пути его пополнения в том числе с помощью доходов, администрируемых таможенными органами, делает данную тему весьма актуальной.

Объект выпускной квалификационной работы – правовые отношения, возникающие в рамках выполнения таможенными органами фискальной функции.

Предмет выпускной квалификационной работы – нормативно-правовые акты, регламентирующие порядок выполнения фискальной функции таможенными органами.

Цель дипломного исследования – анализ фискальной деятельности таможенных органов в РФ.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- 1) раскрыть понятие, экономическую сущность и характеристику таможенных платежей в РФ;
- 2) классифицировать таможенные платежи;
- 3) проанализировать правовые основы взимания таможенных платежей;
- 4) исследовать порядок исчисления и сроки уплаты таможенных платежей;
- 5) изучить механизм администрирования таможенных платежей;
- 6) выявить актуальные проблемы в области фискальной функции таможенных органов и предложить пути их решения.

Практическая значимость исследования состоит в том, что результаты исследования могут быть использованы для устранения недостатков в системе администрирования и способствовать развитию современных технологий уплаты таможенных платежей.

Теоретические основания исследования. Вопросам фискальной функции таможенных органов в России посвящены работы Е.В. Труниной, Р.В. Артёмова, Е.В. Кальченко, В.В. Михайловой, Бакаевой О. Ю. и других. Анализ прав и обязанностей сотрудников таможенных органов РФ проводится в работах А.В. Мелехина, Л.Т. Чихладзе, О.С. Поддубной и других. Проблемы содержания юридической ответственности в области таможенного дела анализируются в работах М.Н. Марченко, В.М. Шамарова, В.Н. Казакова, А.Е. Миронова, Т. А. Матвеевой, О. С. Рогачёвой и других.

Эмпирическая база исследования включает такие методы исследования, как метод анализа и синтеза, метод сравнения, статистический метод, логический метод, сравнительно-правовой, исторический и другие.

Теоретическая значимость исследования состоит в разработке теоретических аспектов в рамках исследования фискальной функции таможенных органов РФ.

Структура исследования. Работа состоит из введения, трех глав, шести параграфов, заключения и списка использованных источников.

**Первая глава** дипломной работы: «Система таможенных платежей в Российской Федерации как элемент формирования бюджета страны» посвящена изучению понятия, сущности и особенностей таможенных платежей в российской федерации.

Таможенные органы Российской Федерации играют важную роль в формировании доходов федерального бюджета, являясь одним из их администраторов. В 2020 году доля доходов, администрируемых таможенными органами, составили более 31 % от общего объема бюджета Российской Федерации. В 2018 году таможенные доходы составили 36.1 %, в 2015 году – 50.5 % федерального бюджета. Несмотря на то, что доля таможенных доходов снижается, таможенные платежи по-прежнему составляют значимую часть доходов федерального бюджета нашей страны.

Независимо от экономического спада, который не обошел стороной и Россию, экономическая направленность экономической работы таможенных органов связана с таможенными платежами как фискальными поступлениями бюджетной организации. Бюджетно-налоговая, которая составляет экономического целевого показателя увеличивает доходную часть федерального бюджета, так как таможенные платежи во внешней торговле выступают одним из главных источников.

Автором был дан анализ понятия таможенные платежи, в ходе которого данному термину было дано следующее значение: обязательные платежи, которые относятся к налоговым и неналоговым доходам федерального

бюджета, являющиеся инструментом обложения внешней торговли, взимаемым с организаций и физических лиц в форме отчуждения денежных средств в доход бюджета при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу

Главным направлением налоговой работы таможенных органов Российской Федерации представляет собой накопление средств в федеральный бюджет в виде таможенных платежей.

В отличие от налогов, таможенные платежи уплачиваются напрямую таможене, а в случае продуктов, отправляемых мировой почтой, государственной компании связи, которая далее переводит эти платежи на таможенные счета.

Таможенные сборы считаются одной из важнейших элементов экономической системы государства в области регулирования ввоза и вывоза товаров. Благодаря им, значительно увеличивается доходная составляющая государственного бюджета, что является необходимым условием существования сильного государства.

Автором рассмотрена классификация таможенных платежей. Согласно статье 46 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза можно идентифицировать следующие типы платежей:

- 1) импортные пошлины;
- 2) экспортные пошлины;
- 3) НДС при ввозе продуктов на таможенную территорию Евразийского экономического союза;
- 4) акцизы (акцизы), которые взимаются при ввозе продуктов на таможенную территорию Евразийского экономического союза;
- 5) таможенные сборы.

Ввозные (импортные) таможенные пошлины взимаются при ввозе товаров на таможенную территорию. Наибольшее количество товаров (по видам) облагается ввозными таможенными пошлинами.

Вывозные таможенные пошлины играют весомую роль в формировании доходной части федерального бюджета, они взимаются с товаров, вывозимых с таможенной территории Евразийского экономического союза. Порядок исчисления таможенных пошлин можно представить в виде схемы,

Их применение преследует исключительно фискальные цели. В настоящее время вывозные (экспортные) таможенные пошлины распространяются преимущественно на топливно-энергетические товары, на которые приходится наибольшие объемы экспорта, а также лесоматериалы, оборудование и др.

В рамках отдельного параграфа рассматривается перечень государственных услуг, оказываемых таможенными органами, в т.ч. количество услуг в электронном виде. Представляется динамика количества предоставленной услуги по принятию предварительного решения по классификации по ТН ВЭД в электронном виде за 2017-2018 гг. Проведен анализ Единого портала государственных услуг.

Также в данном параграфе рассмотрены правовые основы взимания и начисления таможенных платежей.

**Вторая глава** «Порядок реализации фискальной функции таможенными органами Российской Федерации» посвящена изучению порядка исчисления, сроков уплаты и обеспечения таможенных платежей, а также механизму администрирования таможенных платежей.

Автором отмечается, что понятие «администрирование таможенных платежей» не закреплено в нормативно-правовых актах на национальном уровне и на уровне ЕАЭС. В целом, рассматривая такой подход к рациональному использованию экономических возможностей, с совершенствованием таможенного администрирования должен применяться и механизм администрирования таможенных платежей. Эти и другие подходы создают благоприятные условия к единому пониманию общих правил, действующих на территории ЕАЭС участниками ВЭД.

Проанализированы органы, выполняющие функции по выработке государственной политики и нормативному регулированию в сфере таможенных платежей. Проведена оценка результативности применяемых механизмов администрирования таможенных платежей в странах-членах ЕАЭС. Выявлена существенная разница в уровне ставок таможенных сборов в странах ЕАЭС, что создает неравные конкурентные условия для ввоза товаров на территорию ЕАЭС для стран – участниц ЕАЭС.

Автором выполнен качественный анализ современного состояния применяемых подходов к администрированию таможенных платежей в государствах-членах ЕАЭС. В настоящее время при уплате таможенных платежей реализуются следующие механизмы оплаты: через наличный расчет (для физических лиц в отношении товаров для личного пользования); через платежное поручение без применения технологий уплаты; с применением таможенной карты, а дополнительной технологией для оптимизации уплаты таможенных платежей является технология использования Единого лицевого счета плательщика.

В РФ в части технологий уплаты таможенных платежей посредством карты с использованием терминалов ежегодно уменьшается, а участники ВЭД все больше отдают предпочтение электронным сервисам. Перспективным сервисом для уплаты таможенных платежей является сервис ЕЛС. Анализ данных процессов в Санкт-Петербургской таможне показал, что в основном они осуществляются преимущественно посредством платежной системы «ООО Таможенная карта», однако растет число участников ВЭД, предпочитающих администрирование таможенных платежей, уплаченных через ЕЛС.

**В третьей главе** «Актуальные вопросы совершенствования деятельности таможенных органов РФ в фискальной сфере» автором проведен анализ деятельности органов федеральной таможенной службы по обеспечению уплаты таможенных платежей и контроля за их поступлением в

бюджет. Обозначены проблемы осуществления таможенными органами фискальной функции.

Повышение уровня соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации, обеспечение полноты и своевременности уплаты таможенных пошлин, налогов и таможенных сборов в настоящее время является для таможенных органов России стратегической целью №1.

Есть много причин занижать количество платежей, взимаемых таможенными органами. Одна из них - относительно высокий уровень таможенных платежей. Для уменьшения своих размеров участники внешнеэкономической деятельности предпринимают различные попытки и методы уменьшения стоимости декларируемых товаров или их реального количества. Поэтому в настоящее время существует необходимость в совершенствовании системы урегулирования входящих таможенных пошлин таможенными органами с целью проведения систематической работы по легализации доходов от предпринимательской деятельности и внедрения системы расчетов и взимания налогов, пошлин и сборов. Одним из важнейших условий оптимизации администрирования таможенных операций считается применение таможенного законодательства.

Реализация фискальной функции таможенными органами требует правильного расчета и своевременной уплаты таможенных пошлин, налогов и сборов, что требует использования таможенными органами новейших информационных технологий.

**Заключение** работы отражает основные выводы автора, сделанные в ходе всего дипломного исследования. Таможенные платежи составляют более 50% доходов федерального бюджета нашей страны и представляют собой систему пошлин, налогов, сборов, сборов за выдачу лицензий, сборов и иных платежей, производимых таможенными органами Российской Федерации в установленном порядке. Большая часть таможенных платежей состоит из НДС, импортных и экспортных пошлин.

Несмотря на высокие темпы роста, взимание тарифов затруднено

проблемой уклонения от уплаты налогов, что в значительной степени подрывает его защитные и регулирующие эффекты, в то время как федеральный бюджет теряет значительную часть доходов, нарушает условия равной конкуренции внутри страны и создает серьезные препятствия для развития отечественного производства.

Кроме того, среди проблем таможенного администрирования платежей можно выделить: ошибки в идентификации таможенных платежей, незаконное оказание услуг и задержки переводов, невозможность взыскания штрафов до истечения срока давности, что в значительной степени наносит ущерб доходам федерального бюджета нашей страны.

Для этого, прежде всего, необходимо оптимизировать комплекс методов и инструментов таможенного механизма:

- совершенствование практики планирования, прогнозирования и многофакторного анализа таможенных платежей, включая не только количественные показатели, такие как цены на сырье, курсы валют, натуральный объем экспорта, ставки таможенных пошлин, льгот и преференций, но и качественно-политические риски, изменения в нормативно-правовой базе и др.;

- повышение эффективности финансового контроля (контроль полноты и своевременности уплаты таможенных платежей, контроль таможенной стоимости с целью снижения потерь от неточного декларирования, проверка законности применения налогоплательщиком нулевой ставки НДС при экспорте товаров), в том числе за счет усиления взаимодействия таможенных и налоговых органов;

- интенсификация использования элементов управления рисками с учетом факторов риска внутренней и внешней среды: риски таможенных органов (профессиональная компетентность сотрудников, надежность технической системы таможенной инфраструктуры) и риски, связанные с поведением участников во внешнеэкономической деятельности (соблюдение таможенного законодательства и финансовая устойчивость участников

внешнеэкономической деятельности).

Кроме того, необходимо использовать более объективные источники информации о ценах, разработать меры, гарантирующие использование единой базы информации о ценах при таможенном оформлении в автоматическом режиме, организовать эффективный международный и межведомственный обмен информацией во избежание декларирования ложной информации о перевозимых товарах.

На государственном уровне необходимо стимулировать прямые поставки товаров на внутренний рынок, например, путем предоставления крупным иностранным производителям упрощенного режима таможенного оформления, что в дальнейшем будет способствовать изгнанию недобросовестных участников внешнеэкономической деятельности из страны.

Без исключения, все вышеперечисленные мероприятия дают возможность уменьшить масштабы отклонения от уплаты таможенных платежей, а также увеличить эффективность пресечения таможенных правонарушений, изъяв замену товаросопроводительных документов и сократив период прохождения таможенных формальностей.