

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

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

Кафедра таможенного, административного и финансового права

**ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ  
ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

АВТОРЕФЕРАТ МАГИСТЕРСКОЙ РАБОТЫ

студента 3 курса 366 группы  
направления 40.04.01 «Юриспруденция»  
юридического факультета  
**Кузнецовой Инги Алексеевны**

Научный руководитель

доцент, к.ю.н.  
должность, уч. степень, уч. звание

\_\_\_\_\_   
подпись, дата

А.С. Кондукторов  
инициалы, фамилия

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Заведующий кафедрой:

к.ю.н.  
должность, уч. степень, уч. звание

\_\_\_\_\_   
подпись, дата

С.А. Овсянников  
инициалы, фамилия

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Саратов 2022

*Во введении* обоснована актуальность исследования особенностей налогообложения внешнеэкономической деятельности, которая определяется тем, что интеграция России в мировую экономику, развитие внешнеэкономических связей российских предприятий, расширение присутствия на российском рынке иностранных организаций актуализируют изучение проблем налогообложения участников внешнеэкономической деятельности, теоретических и практических аспектов международного налогообложения. Учитывая ведение деятельности на российском рынке большим количеством иностранных организаций, работающих в различных отраслях и сферах экономики, сложные модели договорных отношений с участием иностранных организаций, в том числе связанные с внешней торговлей, требуется соответствующее складывающейся ситуации методическое обеспечение.

Для понимания возможностей развития налогообложения ВЭД в России необходимо изучить опыт других стран в этом вопросе. Также необходимо проанализировать способы, которые используют участники ВЭД для минимизации своей налоговой нагрузки.

*Объектом* исследования являются общественные отношения, возникающие при налогообложении организаций, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность.

*Предметом* исследования выступают нормы действующего законодательства, регулирующие налогообложение внешнеэкономической деятельности.

*Цель* настоящей работы состоит в том, чтобы на основе комплексного анализа нормативно-правовых актов и научной литературы исследовать особенности налогообложения внешнеэкономической деятельности.

Для достижения указанной цели необходимо решить следующие научные задачи:

1. Исследовать теоретические основы внешнеэкономической деятельности и особенности ее нормативно-правового регулирования;

2. Проанализировать порядок исчисления и уплаты налогов при осуществлении внешнеэкономической деятельности;
3. Выявить проблемы налогообложения внешнеэкономической деятельности и обозначить пути их решения;
4. Проанализировать налогообложение ВЭД в разных государствах;
5. Рассмотреть возможности противодействия уклонению от налогообложения субъектами ВЭД.
6. Проанализировать налоговые риски при осуществлении внешнеэкономической деятельности.

*Методологическая основа* исследования: при исследовании избранной темы применялись следующие методы: всеобщий (диалектический) метод; общенаучные методы – анализ, синтез, индукция, дедукция, аналогия, сравнение, социологические методы; а также частные методы – сравнительно-правовой метод и метод толкования норм права.

*Теоретической основой* исследования стали научная и специальная учебная литература, монографические и диссертационные исследования, статьи из периодических изданий, материалы различных научно-практических трудов.

*Эмпирическая основа* исследования представлена статистическими сборниками органов исполнительной власти, информационными ресурсами Всемирной торговой организации, Всемирного банка и других международных организаций.

*Научная новизна* исследования заключается в том, что в диссертации представлены научно обоснованные положения, касающиеся особенностей налогообложения внешнеэкономической деятельности, проблем, возникающих в процессе её реализации, а также возможные решения, используемые для минимизации их последствий.

*Положения, выносимые на защиту:*

1. Налогообложение внешнеэкономической деятельности – взимание налогов с деятельности организации, которая связана с

перемещением товаров через таможенную границу РФ и (или) территории находящиеся под ее юрисдикцией, приобретением или продажей товаров, услуг, результатов интеллектуальной деятельности за рубежом.

2. Основными налогами, которые уплачивают участники внешнеэкономической деятельности, являются налог на добавленную стоимость, акциз, налог на прибыль в части налогообложения данной сферы.

Налог на добавленную стоимость по внешнеэкономической деятельности является самым сложным для расчета и уплаты.

Особенностью налога на прибыль организаций является вариативность формирования налоговой базы и различность ставок при осуществлении внешнеэкономической деятельности.

Акциз в настоящий момент выполняет фискальную функцию. Это подтверждается стремлением государства контролировать и регулировать производство и употребление подакцизных товаров.

3. При осуществлении внешнеэкономической деятельности у организаций возможны налоговые риски, которые связаны как с внешними, так и с внутренними факторами. В настоящее время не существует единой стандартной системы по выявлению и оценке налоговых рисков в рамках налоговой безопасности, т.е. у участников налоговых отношений нет четкого понимания о необходимых действиях для управления налоговыми рисками.

4. С целью минимизации уклонения от налогообложения ВЭД применяются следующие подходы и инструменты:

- создание и совершенствование системы международного сотрудничества в сфере налогового администрирования и обмена информацией между налоговыми органами разных стран;
- разработка в рамках Организации экономического сотрудничества и развития в 2013 году Плана BEPS, состоящего из 15 направлений. Меры этого плана направлены на совершенствование международной налоговой системы и налогового администрирования;

- развитие системы взаимной административной помощи между таможенными органами: информационный обмен, взаимное признание средств таможенного обеспечения, унификация требований, структур, форматов и условий реализации на основе использования Интегрированной информационной системы;

- совершенствование системы двусторонних договоров об избежании двойного налогообложения;

- создание механизма прослеживаемости товаров.

*Теоретическая и прикладная значимость* исследования заключается в том, что собранный, обобщенный и проанализированный материал представляется возможным использовать в дальнейшем при осуществлении научных исследований по рассмотренной теме, в том числе в учебно-методической, научно-исследовательской работе, практической деятельности и правотворчестве.

*Структура работы* обусловлена целью и задачами исследования. Магистерская диссертация состоит из введения, двух глав, включающих в себя пять параграфов, заключения и списка использованных источников.

*Глава первая* магистерской диссертации посвящена теоретическим основам налогообложения внешнеэкономической деятельности.

*В первом параграфе* «Внешеэкономическая деятельность как объект налогового права» автором было дано определение, что внешнеэкономическая деятельность – это деятельность организации, которая связана с перемещением товаров через таможенную границу РФ и (или) территории находящиеся под ее юрисдикцией, приобретением или продажей товаров, услуг, результатов интеллектуальной деятельности за рубежом. Помимо нормативно-правовых актов, определение ВЭД содержится ещё и в экономических словарях.

Автором работы представлена система нормативно-правовой базы, на которую основывается ВЭД.

Также автор рассматривает несколько форм внешнеэкономической деятельности: государственная внешнеэкономическая деятельность; внешнеторговая деятельность предприятия, организации; международная кооперация производства и способы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности: квотирование, лицензирование, количественные ограничения, установление таможенных пошлин и т.д.

Автором проанализирована роль налогов взимаемых при осуществлении внешнеэкономической деятельности, ведь основными источниками доходов федерального бюджета являются: налог на добавленную стоимость (НДС), налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), налог на прибыль организаций, а также таможенные пошлины.

В завершении автор делает вывод, что в 2020 году наблюдалась тенденция снижения объемов внешнеэкономической деятельности, как следствие, происходит падение и доходов бюджета от взимания налогов и таможенных платежей. Эту тенденцию можно объяснить несколькими причинами: пандемия и карантин, изменение системы налогообложения нефтегазовой отрасли, проведение «налогового маневра», резкое изменение конъюнктуры мировых рынков энергоносителей, падение цен на углеводороды и объемов их экспорта, предоставление льгот нефтяной отрасли.

*Во втором параграфе* рассмотрена «Сравнительная характеристика налогообложения ВЭД в разных странах мира».

Автором установлено, что несмотря на кажущуюся привлекательность некоторых стран с низкими налоговыми ставка, не стоит ориентироваться только на этот показатель. Ведь благодаря грамотному налоговому планированию можно снизить налоговые ставки в странах с «нормальным» уровнем налогообложения до эффективного уровня: с 45-50% до 20-25%.

Автором были проанализированы налоговые системы на основании ряда стран: Франция, Швеция, Эстония, Латвия.

В заключении анализа автор делает вывод, во всем мире существуют различные системы налогообложения внешнеэкономической деятельности. При условии высоких налоговых ставок и штрафных санкций ошибки налогового учета могут привести к весьма неблагоприятным последствиям или даже вызвать банкротство организации. И наоборот, грамотное использование льгот и скидок, предусмотренных налоговым законодательством, может обеспечить не только сохранность полученных финансовых накоплений, но и возможности финансирования расширения деятельности, новых инвестиций за счет экономии на налогах или даже за счет возврата налоговых платежей из казны.

**Вторая глава** магистерской диссертации именуется «Практические аспекты налогообложения ВЭД».

*В первом параграфе второй главы* «Налогообложение внешнеэкономической деятельности: основные проблемы правоприменения» отмечено, что основными налогами, которые уплачивают участники внешнеэкономической деятельности, являются налог на добавленную стоимость, акциз, налог на прибыль в части налогообложения данной сферы. Далее автором проводится анализ каждого из указанных налогов.

В заключении автор делает краткий вывод. Налог на добавленную стоимость по внешнеэкономической деятельности является самым сложным для расчета и уплаты. Особенностью налога на прибыль организаций является вариативность формирования налоговой базы и различность ставок при осуществлении внешнеэкономической деятельности. Акциз – это косвенный налог, включаемый в цену товара, выполняющий в настоящий момент фискальную функцию. Это подтверждается стремлением государства контролировать и регулировать производство и потребление подакцизных товаров.

*Во втором параграфе* «Противодействие уклонению от налогообложения ВЭД» автор акцептирует внимание на то, что в последнее время существует проблема мирового масштаба, связанная с использованием

различных систем налогового планирования. Разрабатываются стратегии, направленные на минимизацию налогообложения с помощью распределения налогооблагаемого дохода в страны с более низким или вовсе нулевым уровнем налогового бремени и, как следствие, это приводит к снижению налогооблагаемой базы в стране происхождения капитала.

Международное нормативно-правовое регулирование в области налогообложения, а также современная международная налоговая повестка разрабатывает и внедряет подходы и инструменты, направленные на борьбу с уклонением от налогообложения на международном уровне.

Особое внимание следует уделять факту недобросовестности не только со стороны частных лиц, то и со стороны отдельных стран. Критериями недобросовестности государства считается низкая налоговая ставка, отказ от сотрудничества с фискальными органами других стран. Эти критерии являются привлекательными для хозяйствующих субъектов и используются для содействия налогоплательщикам, которые желают минимизировать налоговые платежи или вовсе уклониться от уплаты налогов.

Помочь в решении вопросов уклонения от налогообложения внешнеэкономической деятельности может совершенствование административной юрисдикционной деятельности благодаря проработке законодательных норм внутри страны и международных соглашений, а также с помощью развития взаимной административной помощи.

*В третьем параграфе* «Налоговые риски, возникающие при осуществлении внешнеэкономической деятельности» автор указывает на то, что наличие рисков у организации, принимающей участие во внешнеэкономической деятельности, обуславливаются наличием неопределенности как во внешней, так и во внутренней среде. Автор дает определение риска, рассматривает факторы его возникновения, приводит классификацию налоговых рисков и факторов, влияющих на них.



Автор отмечает, что даже у добросовестных участников внешнеэкономической деятельности существуют налоговые проблемы, которые можно классифицировать по трем основным группам:

1. Неудачное построение проекта внешнеэкономической деятельности на стадии планирования и разработки может привести к негативным налоговым последствиям.

2. Возможны налоговые проблемы в связи с некорректными, неудачными, юридически неграмотно сформулированными пунктами контрактов или документов внешнеэкономической деятельности.

3. Налоговые потери могут возникнуть и в ходе реализации контракта ВЭД.

Несмотря на понимание, как и где выявлять налоговые риски, однако на данный момент не существует единой стандартной системы по выявлению и оценке налоговых рисков в рамках налоговой безопасности, т.е. у участников налоговых отношений нет четкого понимания о необходимых действиях для управления налоговыми рисками. Поэтому - управление налоговыми рисками – это совокупность приемов, методов, мероприятий, которые позволяют прогнозировать наступление рискованных событий и помогают принимать меры, с помощью которых можно исключить или снизить их отрицательные последствия.

Таким образом, автор делает вывод, что внешнеэкономическая деятельность сопряжена со значительным количеством рисков как налогового, так и неналогового (коммерческого) характера. Соблюдение правил и условий, способствующих их минимизации, помогает избежать возможных финансовых потерь и иных негативных последствий. Однако главным способом минимизации налоговых рисков по-прежнему остается надлежащее соблюдение действующего налогового законодательства.

*В заключении* представлены авторские научно обоснованные выводы по результатам проведенного исследования.

*Перечень публикаций магистранта по исследуемой теме.*

1. Кузнецова И.А., Налогообложение внешнеэкономической деятельности: основные проблемы правоприменения // Журнал «СКИФ». №3. 2021.