

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

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

Кафедра таможенного, административного и финансового права

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**АВТОРЕФЕРАТ МАГИСТЕРСКОЙ РАБОТЫ**

студентки 3 курса 366 группы  
направления 40.04.01 «Юриспруденция»  
юридического факультета

**Христофоровой Анастасии Алексеевны**

Научный руководитель

доцент, к.ю.н., доцент

должность, уч. степень, уч. звание

\_\_\_\_\_

подпись, дата

И.В. Мильшина

инициалы, фамилия

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Заведующий кафедрой:

к.ю.н., доцент

должность, уч. степень, уч. звание

\_\_\_\_\_

подпись, дата

С.А. Овсянников

инициалы, фамилия

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Саратов 2022

**Введение.** Ни одна страна в мире не может изолированно функционировать, существовать и развиваться в мировом пространстве, даже при высоком уровне самообеспеченности, наличии огромного количества ресурсов, масштабности территории. В системе налогообложения внешнеэкономической деятельности существуют проблемы, и они, в свою очередь, являются ключевыми, так как оказывают сильное влияние на все многообразие процессов международных торговых отношений всей страны. Если не предпринимать ряд действий, направленных на улучшение этих отношений, тогда будет абсолютно невозможным проведение интеграции Российской Федерации в мировую рыночную экономику.

В магистерской работе подробно рассмотрены многие важные вопросы налогообложения внешнеэкономической деятельности. Необходимым фактором успешного развития всей страны является формирование эффективной системы норм налогового законодательства, которая будет оказывать положительное влияние на экономическую систему России. Данная система налогового законодательства должна предполагать грамотное и своевременное правовое регулирование налоговых отношений в сфере финансовой деятельности страны.

В качестве самой важной проблемы в области налогообложения на сегодняшний день можно выделить процесс достижения оптимального объема сбора государственных налогов. Согласно мнению ученых, в ведущих индустриальных странах со сложившейся системой налогообложения собираемость налогов составляет приблизительно 90-95% от расчетного уровня, что является довольно-таки высоким показателем в сравнении с экономикой Российской Федерации. По актуальным статистическим данным с точки зрения оптимальной оценки собираемость налогов в нашей стране составляет приблизительно 50%, а с точки зрения минимальной оценки показатели – еще ниже и составляют приблизительно 35%.

Известно, что в странах с рыночной экономикой налоги являются важнейшей компонентой доходной части государственного бюджета. По этой

причине главной целью органов государственной власти и государственного управления является поиск такой налоговой системы, которая эффективно сочетала бы в себе интересы как со стороны государства, так и со стороны налогоплательщиков. Данная цель определяет в себе всю важность постоянного совершенствования налоговой системы государства и экономического анализа результатов ее экономической деятельности.

**Степень разработанности темы.** Общетеоретическим вопросам налогообложения внешнеэкономической деятельности, проблемам его развития и перспективам посвящены работы таких ученых, как: Бирюков В., Кузнецова Е., Булатов А., Крюков В., Петров Н., Винод Т., Шохин А.Н., Глазьев С.Ю., Астапов К., Кругман П., Обстфельд М.М. и другие. Несмотря на многочисленные публикации, посвященные данной теме, некоторые вопросы налогообложения внешнеэкономической деятельности до сих пор остаются недостаточно исследованными, что вызывает потребность в комплексном исследовании с учетом реформы налогообложения, проводимой в нашей стране.

**Объектом** исследования являются общественные отношения, возникающие в процессе налогообложения внешнеэкономической деятельности организаций.

**Предметом** исследования являются нормы налогового, финансового, таможенного права, определяющие порядок налогообложения импортных и экспортных операций в государстве.

Основной **целью** магистерской работы является исследование эволюции и перспектив развития налогообложения внешнеэкономической деятельности Российской Федерации.

В рамках данной работы можно выделить несколько ее **задач**:

- 1) рассмотрение исторического и международного опыта решения вопросов налогообложения импортных и экспортных операций;
- 2) проведение детального анализа современной системы налогообложения внешнеэкономической деятельности;

3) выявление проблем, которые напрямую связаны с применением налогового законодательства в сфере внешнеэкономической деятельности;

4) обозначение дальнейшей перспективы развития налогового законодательства в сфере внешнеэкономической деятельности.

**Нормативную основу** магистерской работы составили Конституция Российской Федерации; отечественное законодательство, регламентирующее налогообложение внешнеэкономической деятельности, международные соглашения в сфере косвенного налогообложения и др.

**Теоретической основой** данной работы послужили труды зарубежных и российских ученых, посвященные проблемам налогообложения, налогового планирования в международной экономической деятельности. При подробном изучении теоретических и практических вопросов были проанализированы работы специалистов в данной области. Среди них: Бирюков В., Кузнецова Е., Булатов А., Крюков В., Петров Н., Винод Т., Шохин А.Н., Глазьев С.Ю., Астапов К., Кругман П., Обстфельд М.М., Раджабова З.К., Гаврилова Н.

**Методологической основой** исследования выступают современные общие и частные методы научного познания. При подготовке и анализе теоретического и практического материала широко использовались сравнительно-правовой, логический, исторический и технико-юридический методы. Важным при рассмотрении специфики налогообложения внешнеэкономической деятельности стало применение методов системного и сравнительного анализа, а также необходимость обобщения полученных данных. В основе проведенного исследования лежат принципы диалектики, взаимообусловленности и взаимосвязанности социально-значимых изменений в обществе.

**Эмпирическая основа** исследования базируется на Конституции Российской Федерации, положениях Налогового кодекса РФ, иных нормативных правовых актах федерального уровня, решениях Конституционного Суда Российской Федерации, материалах правоприменительной и судебной практики.

**Научная новизна** исследования обусловлена тем, что настоящая работа представляет собой комплексное системное исследование особенностей правового регулирования налогообложения внешнеэкономической деятельности в современных условиях реформирования всей налоговой и внешнеторговой сферы

**Основные положения, выносимые на защиту.** Научная новизна исследования выражается в основных положениях, выносимых на защиту, к которым относятся следующие выводы автора:

1) определено особое место налогового планирования в формировании вертикально-интегрированных корпоративных структур, что связано с развитием зарубежных сбытовых подразделений, филиалов, комплексов. Сформулированы рекомендации о том, что каждую сделку, предприятие любой организационной формы, каждый вид внешнеэкономической деятельности необходимо рассматривать с точки зрения международного налогового планирования в поиске соответствующих юрисдикций с низкими налогами;

2) выявлена важная роль международных налоговых соглашений при планировании размещения компаний, организаций, филиалов, инвестиций за рубежом. Заключение международного соглашения изменяет распределение налоговых доходов в отношениях между странами-участницами такого соглашения в пользу той или иной страны. По этой причине решение о заключении такого соглашения должно быть тщательно просчитано с позиций материальной заинтересованности каждой стороны;

3) при анализе процессов международного налогового планирования обоснована необходимость учета межгосударственного территориального аспекта, обуславливающего отличительные признаки международного налогового планирования. Данный порядок может быть применен не только для субъектов внешнеэкономической деятельности, но и для организаций-резидентов, которые стремятся минимизировать налоговые обязательства в пределах своей юрисдикции путем перевода доходов страны с льготным

режимом налогообложения, инвестиций в наиболее доходные, надежные и необлагаемые активы на международных рынках капитала.

**Структура** магистерской работы определена поставленной целью и включает в себя три главы, семь параграфов, введение, заключение и список использованных источников.

**Основное содержание работы.** Глава первая магистерской работы посвящена исследованию содержания и особенностей правового регулирования внешнеэкономической деятельности.

В первом параграфе «Историко-правовой аспект развития налогообложения внешнеэкономической деятельности» автором сделан вывод, что внешнеэкономическая политика России находится в стадии формирования, постепенно оформляется соответствующая ей нормативная база. Выявлено, что в период с 1986 года в стране проводилось множество мероприятий по улучшению внешнеэкономической ситуации. Был проведен ряд реформ, в том числе либерализация внешней торговли, установление экспортного таможенного тарифа, изменение лицензионного режима товаров. Также был заключен ряд международных договоров в области внешней торговли. Все вышеперечисленные мероприятия были направлены на стабилизацию российской экономики. Сделан вывод, что негативной тенденцией в налогообложении внешнеэкономической деятельности является такое событие, как «бегство капиталов» из России.

В работе затронут такой аспект, как влияние НДС, акцизов на внешнеэкономическую деятельность, а также рассмотрены проблемы двойного налогообложения. Международное двойное налогообложение можно определить как взимание сопоставимых налогов в двух государствах с одного и того же налогоплательщика в отношении одного и того же объекта за один и тот же период, что негативно влияет на развитие экономических отношений между государствами.

Во втором параграфе рассмотрено «Соотношение внешнеэкономической деятельности и внешнеэкономической политики».

Автором выявлено, что в России действует сложная система регулирования внешнеэкономической деятельности. Методы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности можно объединить в группы:

- меры общего характера, которые относятся к укреплению и поддержанию национальной экономики и ее позиций в системе мирового хозяйства;

- специальные инструменты и механизмы, которые стимулируют или, наоборот, носят сдерживающий характер во внешнеэкономической деятельности;

- прямое содействие организациям-производителям в осуществлении ими внешнеэкономической деятельности.

Сделан вывод, что регулирование внешнеэкономической деятельности представляет собой систему типовых мер законодательного, исполнительного и контролирующего характера, осуществляемых правомочными государственными организациями в целях поддержания внешнеэкономического равновесия, мотивирования прогрессивных сдвигов в структуре экспорта и импорта, активного поощрения притока иностранного капитала.

В третьем параграфе рассмотрено «Законодательство, регулирующее внешнеэкономическую деятельность в Российской Федерации». Выявлены перемены в экономической сфере, которые привели к изменениям во внешнеэкономической сфере. К ним относятся: ликвидация монополии внешней торговли, предоставление права участия во внешнеэкономической деятельности, организация внутреннего валютного рынка, развитие иностранного предпринимательства, усиление контролирующей функции государства, расширение экономического метода регулирования внешнеэкономической деятельности.

Отмечено, что регулирование внешнеэкономической деятельности государством означает не только постоянную поддержку и активное

стимулирование, но и контроль за соблюдением национальных интересов, обеспечение полной экономической безопасности. Поддержание необходимого уровня экономической безопасности становится одной из стратегических задач российской внешнеэкономической политики.

Во второй главе магистерской работы представлен анализ современной системы налогообложения внешнеэкономической деятельности. В первом параграфе второй главы рассмотрены особенности налогообложения экспортных операций. Отмечено, что на практике экспортные контракты строятся на концепции унифицированных норм, содержащих базисные условия поставок - Международных правил толкования торговых терминов Инкотермс. Отмечено, что реализация продукции, вывезенной в таможенной процедуре экспорта, облагается по нулевой налоговой ставке, а НДС, уплаченный при производстве (приобретении) этих товаров, подлежит вычету при условии представления в налоговые органы документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ. Во втором параграфе второй главы рассматривается налогообложение импортных операций. Отмечено, что налоговая база по НДС при ввозе импортных товаров складывается, согласно статье 160 НК РФ.

Во третьей главе магистерской работы представлены проблемы и перспективы развития налогового законодательства в сфере внешнеэкономической деятельности. Сделаны выводы о том, что либерализация внешнеэкономической деятельности и возможность легально выйти на внешний рынок каждому хозяйствующему субъекту привела к возникновению новой для экономики Российской Федерации и ее законодательства проблемы. Суть проблемы заключается в массовой утечке из РФ за рубеж большого количества валютных средств.

Автор делает вывод, что в числе проблем, которые связаны с налогообложением внешнеэкономической деятельности можно обозначить, использование схем для незаконного возмещения налога на добавленную стоимость из федерального бюджета.

Во втором параграфе третьей главы исследованы перспективы развития налогового законодательства в сфере внешнеэкономической деятельности. Сделан вывод, что сегодня на этапе развития РФ внешнеэкономическая деятельность выступает важным фактором в финансовой стабилизации всей страны. Поступления от внешнеэкономической деятельности создают значительную часть бюджета.

Автор устанавливает, что к числу недостатков развития внешнеэкономической деятельности относятся то, что: привлекаемый иностранный капитал на территорию России сосредотачивается в сфере торговли и в топливно-сырьевых отраслях, в экспорте Российской Федерации преобладает отрасль сырья, увеличение импорта, отсутствие защищенности российских производителей от конкурирующей импортной продукции, в стране полностью стали отсутствовать экстенсивные факторы роста экспорта сырьевых товаров, за счёт физического объёма вывоза.

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