

*Белых А.А.,
студент, 4 курс, экономический факультет
Санкт-Петербургский имени В.Б. Бобкова филиал
Российской таможенной академии
Россия, г. Санкт-Петербург*

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ТАМОЖЕННОЙ СФЕРЕ

***Аннотация:** В статье исследуются особенности механизма налогового регулирования, предусматривающего применение НДС и акцизов при ввозе иностранных товаров на таможенную территорию Российской Федерации. Автором также рассмотрена возможность гармонизации национальных налоговых систем государств – членов ЕАЭС.*

***Ключевые слова:** налог на добавленную стоимость, НДС, акциз, таможенные налоги, налогообложение в ЕАЭС, таможенное регулирование.*

***Annotation:** The article examines the features of the mechanism of tax regulation, providing for the use of VAT and excise taxes when importing foreign goods into the customs territory of the Russian Federation. The author also considered the possibility of harmonizing the national tax systems of the EAEU member states.*

***Key words:** value added tax, VAT, excise tax, customs taxes, taxation in the EEU, customs regulation.*

Методы государственного регулирования внешнеторговой деятельности, как правило, подразделяют на таможенно-тарифные и нетарифные. Первая система методов является наиболее распространенной и стабильно используемой в форме таможенных пошлин. Нетарифные методы представляют собой совокупность экономических и административных инструментов. Основной составляющей экономических инструментов являются паратарифные методы, означающие применение государственного налогового регулирования

внешнеторговой деятельности. Данный вид предусматривает собой платежи (помимо таможенных пошлин), взимаемых с иностранных товаров при ввозе их на таможенную территорию государства. Наиболее часто используемые среди них – НДС и акцизы.

Для того, чтобы понять механизмы налогового регулирования импорта товаров, следует разобраться в сущности российской налоговой политики. Налоговая политика является частью финансовой политики государства и представляет собой систему правовых норм и организационно-экономических мероприятий регулирующего характера, исполняющих органами государственной власти в сфере налоговых отношениях с юридическими и физическими лицами. Налоговая политика России помимо фискальных функций, направленных на формирование государственных финансовых ресурсов, реализовывает и функции регулирования экономики посредством налогов.

Налоговая политика и налоговое регулирование соотносятся как целое и частное – налоговое регулирование внешнеторговой деятельности выступает отдельным существенным направлением налоговой политики. В качестве одного из важнейших рычагов нетарифного регулирования у российского налогового воздействия на внешнеэкономическую деятельность можно выделить следующие цели:

1. Защита национального производства от неблагоприятного воздействия иностранной конкуренции.
2. Формирование доходной части бюджета.
3. Способствование привлечению зарубежных инвестиций и технологий для совершенствования технологий российского производства [1, с. 112].

О высокой значимости налогового регулирования внешнеторговой деятельности свидетельствует структура таможенных платежей, взыскиваемых при таможенном декларировании ввозимых товаров. Представим сводную таблицу структуры доходов федерального бюджета, администрируемых таможенными органами при импорте товаров за последние три года и выделим среди них долю налогов, взимаемых таможенными органами (см. таблицу 1).

Структура доходов федерального бюджета, администрируемых таможенными органами при импорте товаров за 2015-2017 гг.(млрд. руб.)
[2].

	2015	2016	2017
Сумма доходов федерального бюджета, администрируемых таможенными органами	4 933,2	4 406,9	4 462,8
Сумма налогов, взимаемых при импорте товаров РФ (НДС и акцизы в % от общей суммы доходов федерального бюджета, администрируемых таможенными органами)	1 691 (34,28)	1 821,6 (41,34)	1 936,1 (43,38)
НДС	1 643,5	1 762,8	1 861,3
Акцизы	47,5	58,8	74,8
Ввозная таможенная пошлина	484,2	489,8	502,7

Приведенные статистические данные свидетельствуют о высокой роли налогов, взимаемых при импорте товаров из зарубежных стран – более 30% от общей суммы таможенных платежей. Сумма налога на добавленную стоимость, уплачиваемая при ввозе товаров, превышает сумму ввозной таможенной пошлины. Из этого следует, что налогообложение составляет существенную долю в государственном регулировании внешнеэкономической деятельности.

В настоящее время на государственное регулирование внешнеэкономической деятельности влияет участие России в Евразийском экономическом союзе (ЕАЭС), в рамках которого интеграционные процессы развиваются по-разному. К примеру, если интеграция в отношении применения таможенно-тарифных мер характеризуется Единым таможенным тарифом, применяемым для ввозимых товаров из третьих стран, то в отношении налогового регулирования существует ряд особенностей.

Федеральный закон № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» [3] конкретизирует отдельные положения

таможенного администрирования процесса начисления, уплаты и контроля уплаты налогов. Таможенный кодекс ЕАЭС (ТК ЕАЭС) [4] соответствующими статьями определяет: объект обложения налогами при возникновении таможенных правоотношений, порядок исчисления налогов, способы обеспечения уплаты налогов и т.д. К тому же в Российской Федерации взимание налогов при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС находится в ведении Федеральной таможенной службы и ее территориальных органов. Таможенным органам предоставлено право о предоставлении отсрочки уплаты налогов, взимаемых с перемещаемых через таможенную границу товаров.

Однако применение налоговых ставок, определение налоговой базы и порядок предоставления налоговых льгот в законодательстве ЕАЭС относится к ведению национального законодательства стран – участниц ЕАЭС. Значит, значительная часть таможенного администрирования в отношении уплаты налогов основывается на положениях Налогового законодательства соответствующей страны.

Следовательно, налоговое регулирование как метод нетарифного регулирования внешнеэкономической деятельности имеет национальные правовые системы, имеющие первостепенное значение. Но при образовании таможенных правоотношений в сфере налогового администрирования следует учитывать и национальную налоговую независимость страны, и единый порядок таможенного администрирования на территории ЕАЭС. В связи с этим возникает необходимость рассмотрения вопроса о разграничении законодательства налоговой системы страны и законодательства ЕАЭС в части исчисления и уплаты налогов.

В настоящее время такое разделение законодательства национальной налоговой системы и законодательства ЕАЭС в отношении налогового регулирования установлено в статье 2 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) [5].

Создание единого налогового законодательства для стран – участниц ЕАЭС, то есть гармонизация национальных налоговых систем, является важным

и неотъемлемым этапом на пути интеграции международного союза. В настоящее время в ЕАЭС вопрос налогового объединения сторон активно рассматривается и уже сделаны первые шаги в этой сфере. Так, например, создана Единая система тарифных преференций, целью которой является содействие экономическому развитию развивающихся стран. Для таких стран, как нам известно, ставки ввозных таможенных пошлин составляют 75 % от ставок ввозных таможенных пошлин Единого таможенного тарифа. Льготная ставка оказывает благотворное влияние на бизнес развивающихся стран.

Не менее важным аспектом налоговой интеграции может быть признана интеграция информационных систем стран ЕАЭС, основанная на обмене налоговой информацией. Так, в июне 2017 года член Коллегии (министр) по экономике и финансовой политике Евразийской экономической комиссии (ЕЭК) Тимур Жаксылыков на 13-м Евразийском налоговом форуме в Париже заявил, что ЕЭК планирует приступить к разработке согласованной налоговой политики в сфере электронной торговли стран ЕАЭС. Предполагается, что будет подготовлена общая концепция налогообложения [6].

Паратарифные методы имеют высокую долю в государственном воздействии на внешнеэкономическую деятельность, применение которых регулирует конкуренцию иностранного производителя с отечественным. Участие Российской Федерации вместе с другими странами в Евразийском экономическом союзе предполагает интеграцию во всех сферах таможенного администрирования, однако в настоящее время это достигнуто только в отношении таможенно-тарифных мер. На пути развития ЕАЭС стоит важный этап – гармонизация национальных налоговых систем государств ЕАЭС. Однако сближение норм налогового администрирования стран – членов ЕАЭС уже началось, так как сделаны первые шаги в этой сфере.

ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ ИСТОЧНИКИ

1. Федоткин В.В. Налоговое воздействие как метод государственного регулирования внешнеторговой деятельности // Теория и практика сервиса: экономика, социальная сфера, технологии, 2015. №1 (19). С. 111-117.

2. Составлено автором по материалам ФТС России, Министерства финансов Российской Федерации:

«Итоговый доклад о результатах и основных направлениях деятельности ФТС России за 2015 год». [Электронный ресурс]. URL:<http://www.customs.ru> (дата обращения: 02.02.2019).

Расширенная коллегия Министерства финансов Российской Федерации. Исполнение федерального бюджета и бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 2016 год. URL:<https://www.minfin.ru> (дата обращения: 02.02.2019).

«Бюджетное задание» выполнено: о предварительных итогах деятельности ФТС России в 2017 году». [Электронный ресурс]. URL:<https://customs.ru> (дата обращения: 13.02.2019).

3. Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 03.08.2018 № 289-ФЗ. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 08.02.2019).

4. «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 08.02.2019).

5. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая. от 31 июля 1998 года N 146-ФЗ. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 08.02.2019).

6. ЕЭК разработает общую концепцию налогообложения в сфере электронной торговли стран ЕАЭС. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.eurasiancommission.org> (дата обращения: 03.02.2019).