Кулумбекова Таира Елиозовна. Факторы формирования таможенных платежей и доходов : Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 Владикавказ, 2005 180 с. РГБ ОД, 61:05-8/3396

**Содержание к диссертации**

Введение

1. Таможенное регулирование и система формирования таможенных платежей

1.1. Экономическая сущность и характеристика таможенных платежей 11

1.2. Развитие таможенного законодательства в РФ в современных условиях

1.3. Особенности уплаты таможенных платежей в различных таможенных режимах 65

1.4. Порядок, сроки и обеспечение уплаты таможенных пошлин и налогов 88

2. Анализ поступления таможенных платежей в доходы федерального бюджета

2.1. Факторы, влияющие на объемы поступлений таможенных платежей в федеральный бюджет 98

2.3. Динамика и структура доходов федерального бюджета, обеспечиваемых таможенными органами (на примере Северо-Осетинской Таможни) 116

2.4. Анализ выполнения плановых заданий Северо-Осетинской

таможней и факторы, влияющие на их перевыполнение 148

Заключение 155

Список литературы 153

Приложения 173

**Введение к работе**

потребовало пересмотра функций таможенной службы и нашло свое отражение

в принятом в 1993 году Таможенном кодексе Российской Федерации, согласно

которого таможенные органы были наделены достаточно широкими

полномочиями, необходимыми для решения стратегических (обеспечение

экономической безопасности государства) и тактических задач (наполнение

доходной части федерального бюджета).

Практика развитых стран свидетельствует о том, что их таможенные системы нацелены главным образом на решение стратегических задач, иными словами, на выполнение протекционистской функции, а приоритет тактических задач, как известно, присущ переходным и развивающимся экономикам. Он обусловлен либо резким сокращением налоговых доходов от внутренней экономики, либо их хроническим недостатком.

В России, особенно в последнее десятилетние, приоритетной функцией таможенной деятельности является фискальная, выполнение которой становится все более проблематичным. Это объясняется не только динамикой экономических процессов, но и требованиями Всемирной Торговой Организации и Киотской Конвенции в части вопросов таможенно-тарифного и нетарифного регулирования. Российская Федерация вынуждена снижать таможенные тарифы. Так. в 2002 году в сторону снижения в среднем до 5 процентных пунктов было пересмотрено 90% общего числа обновленных таможенных пошлин.

Огромные суммы федеральный бюджет недополучает из-за несовершенства российского таможенного законодательства. При этом проблема заключается не столько в существовании пробелов, порождающих самодеятельность таможенных органов, а в самом подходе к взиманию таможенных платежей. С учетом нового Таможенного кодекса, введенного в действие с января 2004 года, ряд весьма важных процедур отданы на усмотрение служащих таможни. Именно они часто определяют, как рассчитать

таможенную стоимость товара, которая является основой для исчисления всех таможенных пошлин и налогов, а также платы за таможенное оформление. В результате размер подлежащих уплате таможенных платежей в известной степени зависит от субъективного мнения таможенного органа, осуществляющего оформление. Необходимость научного решения указанных проблем весьма актуальна.

**Степень разработанности темы исследования.**В настоящее время степень научной разработанности проблем, связанных с взиманием таможенных платежей, представляется явно недостаточной.

Внешнеэкономическая деятельность в бывшем СССР была монополизирована, соответственно, особого внимания сущности и значению таможенных платежей в системе доходов союзного бюджета не уделялось. Можно выделить лишь работы Менделеева Д.И., который одним из первых обосновал экономическую сущность таможенного тарифа. Научные публикации таких авторов, как Блинов Н.М., Вагин В.Д., Габричидзе Б.Н., Давыдов Ю.Г., Дюмулен И.И., Козырин А.Н., Листопад А.Д., Осинцев О.В., Драганов В.Г., Панченко В.И., Кокорев М.В.,Пресняков В.Ю. в основном посвящены сущности таможенных пошлин и налогов и весьма редко затрагивают вопросы исчисления, порядка уплаты. Поэтому глубокого научного анализа требуют проблемы: функционирования механизма применения различных таможенных процедур и таможенных режимов; выбора базы исчисления различных видов таможенных платежей и определения уровня их оптимальных ставок; оценки возможностей использования таможенно-тарифного механизма и системы преференций в целях максимизации поступлений таможенных платежей в федеральный бюджет; определения степени обоснованности плановых заданий таможенных органов.

**Цели и задачи исследования.**Целью диссертационного исследования является развитие теоретических основ таможенного обложения; определение факторов, оказывающих влияние на объемы таможенных доходов; разработка

рекомендаций по совершенствованию системы формирования доходов федерального бюджета РФ, поступающих от деятельности таможенных органов. Поставленная цель обусловила необходимость решения следующих задач:

исследовать сущностные характеристики таможенной пошлины и таможенных налогов;

уточнить используемые в таможенной терминологии, но не имеющие четкого определения понятия - «таможенные платежи», «таможенные доходы»;

изучить положения таможенного законодательства РФ по вопросам порядка исчисления и уплаты таможенных пошлин, налогов и сборов;

проанализировать функционирование механизма обеспечения уплаты таможенных платежей;

обобщить имеющиеся в экономической литературе подходы к классификации факторов, определяющих доходы бюджета от деятельности таможенных органов;

проанализировать динамику и структуру доходов федерального бюджета, обеспечиваемых таможенными органами (на примере Северо Осетинской таможни);

выявить основные факторы, влияющие на объемы таможенных платежей, поступающих в федеральный бюджет;

оценить обоснованность плановых заданий ФТС РФ по наполнению федерального бюджета.

Объектом исследования выступает система таможенных платежей Российской Федерации как основной регулятор внешнеэкономической деятельности и фискальный инструмент государства.

**Предметом исследования**являются методы и механизм таможенного обложения в Российской Федерации.

**Теоретической и методологической основой исследования**послужили труды отечественных и зарубежных авторов в области теории и практики таможенного дела; научно-исследовательские разработки ученых Российской таможенной академии (РТА); законодательные акты РФ; Указы Президента РФ, Постановления Правительства РФ, нормативные документы ГТК РФ (ФТС РФ), нормативные документы Всемирной торговой организации.

При решении поставленных в работе задач были использованы общенаучные и специальные методы исследования: диалектический и системный подход, методы экономико-статистического анализа, сравнения и группировки, выборочные исследования, графический метод. **Иформационно-эмпирическои основой**диссертационного исследования послужили статистические и аналитические материалы Южного таможенного управления (ЮТУ) и Северо Осетинской таможни (СОТ), а также Законы об исполнении Федерального бюджета за 2001-2003 гг. Совокупность использованных материалов обеспечила достоверность проведенного исследования и аргументированную обоснованность теоретических выводов и практических рекомендаций.

**Авторская концепция диссертационного исследования состоит в научном обосновании следующих основных положений выносимых на защиту:**

1. Состав таможенных платежей, методы их исчисления и уплаты следует рассматривать как один из важнейших источников и механизма формирования доходов федерального бюджета.
2. Одним из необходимых условий обоснования таможенных платежей является совершенствование таможенного законодательства, на основе которого возможно не только повышение объемов таможенных платежей в доходы бюджета, но и их рационализация.
3. Усиление таможенного контроля и введение страхования таможенных рисков (обеспечение полноты и своевременности уплаты таможенных платежей) будет способствовать более полному сбору таможенных платежей.
4. Выявление и систематизация факторов, воздействующих на объемы таможенных платежей поступающих в доходы федерального бюджета, позволит Правительству РФ формировать обоснованные бюджетные задания Федеральной таможенной службе.
5. Определение основных факторов, воздействующих на объемы таможенных платежей, позволит выявить инструменты, применяемые таможенными органами для выполнения и перевыполнения бюджетных заданий.

**Научная новизна исследования**заключается в следующем:

на основе исследования экономической природы таможенной пошлины, сущностных характеристик таможенных налогов (НДС, акциза), положений общей теории цены и дифференциальной ренты уточнена экономическая сущность таможенной пошлины как ценовой категории;

конкретизированы понятия «таможенные платежи» и «таможенные доходы» (содержательное приращение научного знания состоит в обосновании определений указанных понятий);

обобщены признаки классификации таможенных пошлин;

предложена авторская классификация таможенных режимов с учетом уплаты таможенных платежей;

выявлены недостатки и противоречия современного российского таможенного законодательства и разработаны конкретные предложения по его совершенствованию;

уточнены факторы, воздействующие на объемы таможенных платежей, и определены те из них, которые следует использовать при разработке плановых заданий ФТС и контрольных заданий для конкретных таможен по сбору таможенных платежей - стоимостной объем товарооборота, используемый таможенный режим, количество заполненных Деклараций таможенной стоимости и Таможенных приходных ордеров, а также корректировка таможенной стоимости;

сформулированы рекомендации по совершенствованию методологии прогнозирования таможенных платежей;

разработана авторская методика прогнозирования таможенных платежей на уровне таможен.

**Теоретическая значимость работы**определяется тем, что концептуальные положения и выводы диссертационного исследования позволяют расширить существующие представления **о**содержании экономических отношений, функционирующих в системе таможенного обложения; способствуют развитию общетеоретических подходов к формированию механизма управления таможенной системой.

**Практическая значимость исследования**состоит в том, что сформулированные в диссертации выводы и предложения могут быть использованы при разработке предложений по изменению таможенного законодательства РФ в части применения методов определения таможенной стоимости, корректировки таможенной стоимости для сокращения потерь и увеличения поступлений таможенных платежей в бюджет страны.

Положения и выводы диссертационной работы могут использоваться в  
учебном процессе при изучении дисциплин: « Налогообложение

внешнеэкономической деятельности», »Таможенные доходы», «Бюджетная  
система РФ», а также сотрудниками таможен в практической деятельности.  
**Апробация и внедрение результатов исследования.**Результаты исследования  
нашли применение в учебном процессе факультета экономики и управления  
Северо-Осетинского государственного университета. Основные положения  
докладывались на научно-практических конференциях: «Проблемы  
совершенствования тарифного и нетарифного регулирования

внешнеэкономической деятельности в России» (Ростовский филиал Российской таможенной академии, Ростов-на-Дону, 2002 г.), «Проблемы и пути активизации экономического роста» (Северо-Осетинский государственный университет им.К.Л.Хетагурова, Владикавказ, 2004г.). **Публикации.**Результаты научных

исследований опубликованы в 5 работах общим объемом - 7,25 п.л., из них

личный вклад автора - 6,8 п.л.

**Структура и объем работы.**Диссертация состоит из введения, двух глав,

заключения, списка использованной литературы; включает 7 таблиц, 6

рисунков, 6 схем, 4 приложения.

Во введении обосновывается актуальность темы диссертационного

исследования, определяется степень ее разработанности, формулируются цель и

задачи исследования, выделяется предмет и объект исследования, его

теоретическая и методологическая основа, излагаются основные положения,

выносимые на защиту, элементы научной новизны, теоретическая и

практическая значимость работы.

В **первой**главе исследуется экономическая сущность таможенных платежей и

их классификация; анализируется положения российского таможенного

законодательства; рассматриваются таможенные режимы и особенности уплаты

в них таможенных платежей; аргументируется необходимость применения на

практике расширенных вариантов страхования таможенных рисков.

**Во второй главе**анализируются факторы, которые оказывают влияние на

объемы таможенных платежей поступающих в доходы федерального бюджета;

предлагаются инструменты, которые могут быть использованы таможенными

органами для выполнения и перевыполнения плановых заданий.

В заключении обобщаются основные результаты диссертационного

исследования, приводятся выводы и предложения по результатам проведенного

исследования, имеющие значение для увеличения таможенных доходов от

деятельности Федеральной таможенной службы (ФТС).

## Экономическая сущность и характеристика таможенных платежей

Имеющаяся в таможенном праве характеристика института таможенных платежей как совокупности норм, определяющих виды, порядок расчета и условия взимания налогов, сборов и иных платежей, связанных с перемещением товаров через таможенную границу РФ, в научной экономической литературе, является предметом дискуссий. При этом надо отметить тот факт, что понятие «таможенных платежей» используется не только в таможенном законодательстве. Оно встречается, например, в Бюджетном кодексе РФ (БК РФ) (ст.50), Налоговом кодексе РФ (НК РФ) (ст.2, 38, 188, 345 и т.д.), Кодексе об административных правонарушениях (КоАП) (ст. 16.2, 16.20, 16.21), Уголовном кодексе РФ (УК РФ) (ст. 194). Однако четкого определения таможенных платежей в них нет. Оно отсутствует и в принятом в 2003 году Таможенном кодекс Российской Федерации (ТК РФ), в ст.318 которого, есть лишь перечень таможенных платежей, причем их количество значительно меньше, чем в ранее действовавшем ТК РФ (1993г.) [133] ввиду исключения из перечня таможенных платежей лицензионных сборов.

Порядок уплаты налогов и сборов регулируются, в первую очередь, налоговым законодательством, хотя во второй главе НК РФ таможенная пошлина пока не включена. Взимание таможенных пошлин на территории РФ предусмотрено ст.19 Закона РФ от 27 декабря 1991 г. №2118 - 1 «Об основах налоговой системы в РФ» и Федеральным закон РФ от 21 мая 1993 № 5003-1 «О таможенном тарифе».

От нового ТК РФ [134] ожидали более четких определений понятий «таможенные платежи» и «таможенные сборы». Но в действующем Кодексе нет вообще определения понятия «таможенный платеж», а есть просто перечень платежей, образующих это понятие. Следовательно, в перечень таможенных платежей законодатели, по необходимости, могут включать и другие налоги и сборы, если такая необходимость возникнет в связи с формированием доходной части федерального бюджета.

Кроме того, особенности российского законодательства позволяют придерживаться того мнения, что таможенные платежи как правовой институт неразрывно связан с иными институтами таможенного права, поскольку исчисление таможенных платежей напрямую зависит от выбранного таможенного режима, от величины исчисленной таможенной стоимости.

Несмотря на то, что с принятием нового ТК РФ ряд положений части 1 НК РФ утратил силу, все же, в НК РФ остаются положения, распространяющие свое действие на таможенные правоотношения. Так, таможенные органы по-прежнему наделяются правами и обязанностями налоговых органов относительно взимания налогов и сборов, подлежащих уплате при пересечении товарами таможенной границы [п.2. ст.ЗО, ст.34, 48]. Продолжают действовать порядок взыскания таможенных пошлин, налогов с физических лиц [ст.48,48], а также порядок наложения ареста на имущество должника по уплате таможенных пошлин и налогов [ст.77,48].

## Факторы, влияющие на объемы поступлений таможенных платежей в федеральный бюджет

Как свидетельствует мировой опыт, рыночная экономика регулируется двумя механизмами: рыночной саморегуляцией и государственным регулированием, то есть на современную экономику действует два типа регуляторов: стихийно-рыночных (косвенных) и административно плановые (прямые). По мнению автора, применение прямых регуляторов не означает замены косвенных регуляторов административными. Подобное «вмешательство» означает, что в рыночном хозяйстве действует специфический хозяйствующий субъект - государство, которое осуществляет свои функции в рамках средств, имеющихся в его распоряжении.

Поэтому для постановки на официальном уровне задачи создания в России системы планирования экономики, в том числе в сфере внешнеэкономической деятельности (ВЭД), надо творчески использовать как опыт советской системы планирования, так и практику ряда стран с развитой рыночной экономикой. Вместе с тем, плановые показатели не могут быть директивными, они могут использоваться в качестве экономических ориентиров - носителей информации об ожидаемой экономической конъюнктуре. Все это требует совершенствования процесса составления подобного плана, включая план по сбору таможенных платежей, и обсуждения его на всех уровнях законодательной и исполнительной власти. При этом разработанный на уровне государства план доходов от ВЭД должен быть не только доведен до таможенных органов, но и одновременно вынесен для обсуждения как практиков, так и научных работников. По мнению автора, такая организация разработки и оценки перспектив развития ВЭД обеспечит всесторонний анализ плановых расчетов, своевременное внесение в план необходимых корректировок, а также увязку предплановых и плановых документов.

В деятельности таможенных органов, входящих в государственную систему управления и работающих в рыночных условиях, сочетаются как государственные, так и рыночные начала. При этом государством определена роль таможенной системы в защите национальной экономики, отечественного производителя, в том числе в формировании доходов федерального бюджета от ВЭД. Еще раз подчеркнем, что в настоящее время таможенные платежи стали важным источником наполнения федерального бюджета. Так, с 1993 г. по.2003 г. доля поступлений таможенных платежей в федеральный бюджет возросла с 18% до 38-40%; что свидетельствует о достаточно большой зависимости его доходов от ВЭД. В странах с развитой экономикой вклад таможенной системы в доходы бюджета не достигает таких размеров (в США - 1%, в Германии - 4%)

Деятельность таможенной службы в современных условиях оценивается преимущественно по динамике поступления тех доходов, которые она перечисляет в федеральный бюджет. Однако такой подход порождает ошибочную иллюзию зависимости доходов государства от деятельности таможенной службы и возможности постоянного их увеличения за счет улучшения ее работы[80,12].

## Динамика и структура доходов федерального бюджета, обеспечиваемых таможенными органами (на примере Северо-Осетинской Таможни)

В предыдущем параграфе была рассмотрена методика факторного анализа, предложенная учеными РТА. Применяться данная методика может как на макроуровне в масштабах всей России, так и на микроуровне, то есть на уровне одной таможни и таможенных постов в зоне ее деятельности. На наш взгляд, такой анализ целесообразно систематически проводить на микроуровне, поскольку именно таможни и таможенные посты являясь линейными подразделениями таможенной службы, непосредственно формируют таможенные доходы, поступающие в федеральный бюджет.

Указанная методика, и в этом ее несомненная практическая значимость, предполагает возможность изменения состава показателей, применительно к условиям региона, на базе статистических данных которого, такое исследование проводится.

Объектом анализа данного диссертационного исследования выступает деятельность Северо-Осетинской таможни (СОТ), которая входит в состав Южного таможенного Управления (ЮТУ). Кроме СОТ, в состав ЮТУ входят еще 12 таможен, которые находятся на территории субъектов РФ, входящих в состав Южного Федерального округа: Адыгейская таможня; Астраханская таможня; Волгоградская таможня; Дагестанская таможня; Ингушская таможня; Карачаево-Черкесская таможня; Краснодарская таможня; Ростовская таможня; Кабардино-Балкарская таможня; Чеченская таможня.

Из них только Северо-Осетинская, Ростовская, Краснодарская, Дагестанская таможни имеют статус пограничных таможен - остальные являются внутренними таможнями, что имеет существенное значение при формировании плановых заданий ФТС РФ конкретным таможням по формировании таможенных доходов федерального бюджета.