

*Мабунду Миктембо Патрик Жюслави  
студент*

*Научный руководитель: Маслов Б.Г.  
ФГБОУ ВО «ОРЛОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ И.С. ТУРГЕНЕВА»  
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ*

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА МАТЕРИАЛАХ ООО «АРМКРЕПЕЖ»**

*Аннотация: Российские предприятия развиваются в условиях нестабильной экономики, которая характеризуется нестабильностью, высокой инфляцией, кризисом неплатежей, большой налоговой нагрузкой, а также значительными бизнес-рисками. Финансовое планирование и составление бюджета являются частью общего управления предприятием.*

*Управление финансовыми ресурсами и отношениями охватывает систему принципов, методов, форм и приемов регулирования рыночного механизма в области финансов с целью повышения конкурентоспособности хозяйствующего субъекта.*

*Ключевые слова: налогообложение, предприятие, финансовое планирование*

*Mabundu Miktembo Patrick Juslavi  
student*

*Scientific supervisor: Maslov B. G.*

**OREL STATE UNIVERSITY NAMED AFTER I. S. TURGENEV  
INSTITUTE OF ECONOMICS AND MANAGEMENT  
TAXATION OF FOREIGN ECONOMIC ACTIVITY ON THE MATERIALS  
OF "ARMKREPEZH" LLC»**

*Abstract: Russian enterprises are developing in an unstable economy, which is characterized by instability, high inflation, a crisis of non-payments, a large tax burden, as well as significant business risks. Financial planning and budgeting are part of the overall management of the enterprise.*

*Management of financial resources and relations covers a system of principles, methods, forms and techniques of regulating the market mechanism in the field of finance in order to increase the competitiveness of an economic entity.*

*Keywords: taxation, enterprise, financial planning*

Актуальность исследования заключается в том, что финансовое планирование и бюджетирование - одна из важнейших составляющих финансового менеджмента предприятия в современных условиях. Информацию, подготовленную в финансовом отделе, часто невозможно быстро сравнить с фактическими данными, и когда появляется такая возможность, анализ теряет актуальность, потому что уже слишком поздно принимать решения, корректирующие план. Выходом из сложившейся ситуации в рыночных условиях является организация эффективной системы финансового планирования и бюджетирования на предприятии. Прежде всего, это финансовый план, который дает четкое понимание и возможность проанализировать различные варианты достижения поставленных целей с последующим выбором оптимального по заданным критериям (прибыль, денежные поступления, структура баланса). Когда менеджеры начинают планировать, они обычно начинают более четко понимать свои цели и корректировать свои бюджеты. Одновременно повышается точность планирования.

Объект исследования – финансовые отношения.

Предмет исследования – теоретические основы финансового планирования и бюджетирования.

Целью исследования является комплексный анализ финансового планирования и бюджетирования.

Данной целью обусловлены следующие задачи:

- исследовать сущность и основные принципы финансового планирования;
- проанализировать стратегическое планирование;
- изучить бизнес-планирование;
- рассмотреть бюджетирование;

– исследовать технологии бюджетирования.

Методы исследования. В данной работе были применены общенаучные методы: анализ, аналогия, классификация, обобщение материалов исследования. Частнонаучную методологию составили: сравнительно-правовой, технико-юридический метод, метод нормативно-правового анализа. Структура работы содержит в себе введение, пять глав, заключение и список использованных источников.

## ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

### 1.1. Понятие и сущность внешнеэкономической деятельности

В условиях глобализации одним из наиболее значимых факторов социально-экономического развития Российской Федерации стало расширение внешнеэкономических связей. В последние годы был принят ряд документов, регулирующих внешнеэкономическую деятельность. Согласно Внешнеэкономической стратегии Российской Федерации на период до 2020 года, одобренной Правительством РФ в 2008 г., целью внешнеэкономической политики в России является создание условий для достижения лидирующих позиций в глобальной экономике на основе эффективного участия в мировом разделении труда и повышение глобальной конкурентоспособности национального хозяйства<sup>1</sup>. Реализация внешнеэкономической политики осуществляется государством посредством регулирования внешнеэкономической деятельности.

Внешнеэкономическая деятельность во все времена являлась и является одним из главнейших направлений деятельности любой страны. В настоящий момент невозможно представить себе государство с развитой экономикой, разорвавшей экономические связи с остальными странами. Немногочисленные примеры частичной изоляции отдельных государств, как правило, приводят к негативным последствиям для этих государств, в том числе в сфере экономики<sup>2</sup>.

В связи с чем внешнеэкономическая деятельность (далее ВЭД) является предметом изучения исследователей несколько столетий, еще со времени становления политэкономии. Так, в течение длительного времени ВЭД представляет интерес и для научной среды, в которой исследователи изучают ее сущность и особенности. Однако в России термин вошел в научный оборот с 1986-1987 гг. в связи с началом реформирования управления внешнеэкономическим комплексом СССР. Изучением данного явления занимается, в том числе, наука логистика. Хотя это еще молодая наука, само

---

<sup>1</sup> Внешнеэкономическая стратегия Российской Федерации до 2020 года

<sup>2</sup> Карикова Н.Г. Теоретические подходы к определению понятия внешнеэкономической деятельности у отечественных исследователей // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2018. – № 7. – С. 65.

формирование которой «в настоящий момент еще не завершено и будет продолжаться в дальнейшем», очевидно, что в эпоху глобализации она не может не рассматривать движение материального потока и потока услуг через границы государств<sup>3</sup>.

Понятие «внешнеэкономическая деятельность неразрывно связано с определением понятий «внешнеторговая деятельность» и «внешнеторговая сделка», а необходимость применения понятия внешнеэкономической деятельности появилась лишь тогда, когда сотрудничество между организациями и гражданами различных стран вышло за рамки внешнеторговых операций и начало активно осуществляться в форме международного производственного сотрудничества, международной инвестиционной, лизинговой и других видов деятельности<sup>4</sup>. Весь этот перечень вошел в общую категорию, обозначаемую термином «внешнеэкономическая деятельность», и соотношение между понятиями внешнеэкономической и внешнеторговой деятельности можно определить как соотношение понятий рода и вида.

Внешнеэкономическая деятельность включает:

– внешнеторговую деятельность, которая представляет собой интернациональный обмен товарами, услугами, работами, товарными знаками, оборудованием, имеющимися данными, накопленной информацией и итогами интеллектуального труда, формами которой являются: бартер, компенсационные сделки, а также встречные закупки

– международное инвестиционное сотрудничество, как один из видов предпринимательской деятельности, подразумевающий собой объединение совместных усилий с помощью рационального использования ресурсов, для достижения высоких результатов в экономике государств

---

<sup>3</sup> Карикова Н.Г. Теоретические подходы к определению понятия внешнеэкономической деятельности у отечественных исследователей // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2018. – № 7. – С. 65.

<sup>4</sup> Кушлин В.И. Государственное регулирование экономики: учебник / 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Экономика, 2016. – 495 с. С.465.

– международные производственно-хозяйственные кооперационные связи, что проявляется в коммуникационной активности фирм, являющимися изготовителями продукции из разных стран и специализирующихся на изготовлении запчастей, составляющих узлов или деталей;

– международные кредитно-финансовые и валютно-расчетные отношения, представленные в виде экономических отношений между кредитором и заёмщиком в виде ссуды (кредита) в денежном или товарном эквиваленте, при условии выплаты процента и возврата полученных услуг, при этом возможно использование мировых денег;

– международное научно-техническое сотрудничество, которое включает совместную разработку научно-технических проблем, обмен научными результатами и производственным опытом, совместную подготовку квалифицированных кадров;

– военно-техническое сотрудничество, как деятельность в области международных отношений, связанная с вывозом и ввозом, в том числе с поставкой или закупкой, продукции военного назначения, а также с разработкой и производством продукции военного назначения;

– отношения с международными организациями, представляющие собой особый вид общественных отношений, выходящих за рамки внутриобщественных отношений и территориальных образований<sup>5</sup>.

Вместе с тем, ученые расходятся во мнениях при определении понятия внешнеэкономической деятельности. Среди русскоязычных исследований в последнее время можно выделить следующие направления. По мнению российских правоведов Ю.А. Дмитриева и В.В. Гущина, внешнеэкономическая деятельность представляет собой вид межгосударственного сотрудничества, и рассматривается как деятельность государств по развитию сотрудничества в

---

<sup>5</sup> Федотова О.Е. Основные подходы к определению понятия «внешнеэкономическая деятельность» // В сборнике: Государственное управление и развитие России: вызовы и перспективы. – 2017. – С. 116-121. С.117.

области торговли, экономики, науки, культуры, туризма<sup>6</sup>. Субъектами ВЭД выступают только государства.

Советский и российский учёный-юрист В.А. Мусин, напротив, считает, что внешнеэкономической деятельностью является деятельность, связанная с приобретением, изменением или прекращением прав и обязанностей, обусловленных созданием, использованием или отчуждением материальных благ или иных результатов человеческой деятельности, в отношениях между лицами различной государственной принадлежности<sup>7</sup>.

Среди подходов, в которых не отводится существенная роль государству в вопросе осуществления ВЭД – концепция Н.И. Диденко. По утверждению автора, внешнеэкономическая деятельность осуществляется на уровне производственных структур (фирм, организаций, предприятий и т.д.) с полной самостоятельностью в выборе иностранного партнёра, номенклатуры товара для экспортно-импортной сделки, в определении цены и стоимости контракта, объёма и сроков поставки и является частью их производственно-коммерческой деятельности<sup>8</sup>.

В исследованиях российского ученого В.А. Бублика с юридических позиций внешнеэкономическая деятельность – урегулированная нормами применимого (международного частного, российского и иностранного) права хозяйственная (предпринимательская) деятельность экономических агентов российской резидентности на мировом рынке, а так же хозяйственная деятельность иностранных лиц, которую они ведут на территории России самостоятельно либо на партнерских началах с российскими лицами. ВЭД рассматривается как вид правоотношений, а деятельность государственных

---

<sup>6</sup> Гущин В.В., Дмитриев Ю.А. Российское предпринимательское право. – М.: ЭКСМО, 2015. – 736 с. С.438.

<sup>7</sup> Коммерческое (предпринимательское) право: учеб.: в 2 т. Т. 1. – 4-е изд., перераб. и доп. / под ред. В.Ф. Попондопуло. – М.: Проспект, 2019. – 608 с. С.493.

<sup>8</sup> Диденко Н.И. Основы внешнеэкономической деятельности в РФ / изд. 2-е перераб. и доп. М.: издательский дом «Питер» 2014. – 560 с. С.8.

органов в этой связи представляется основанием возникновения гражданско-правовых внешнеэкономических связей<sup>9</sup>.

Часть исследователей под рассматриваемым термином понимают сферу деятельности, суть которой состоит в производстве товаров и услуг, которые предназначаются для продажи на международных рынках путем осуществления операций экспорта и импорта, а также в виде разных форм «международного обмена капиталом, трудовыми ресурсами и объектами интеллектуальной собственности»<sup>10</sup>. Представляется, что включение в данное определение обмена трудовыми ресурсами на международном уровне в качестве одного из видов внешнеэкономической деятельности является неправомерным, так как обмен указанными ресурсами представляет собой один из видов международных отношений государств в экономической сфере.

Другие исследователи, изучая термин ВЭД, рассматривают только уровень хозяйствующих производственных субъектов. Они в рамках осуществления такой деятельности имеют абсолютную самостоятельность в определении подходящего для работы зарубежного партнера, перечня товаров и услуг для осуществления экспортных или импортных операций, установлении цены и стоимости заключаемого контракта по сделке, определении объема и времени поставок. Такая деятельность при данном подходе является частью работы предприятия в сфере производства товаров и услуг, а также их коммерческой деятельности как с партнерами внутри страны, так и с иностранными компаниями<sup>11</sup>.

Таким образом, ВЭД является одной из областей хозяйственной деятельности предприятий, которая связана с экономическими отношениями на международных рынках, экспортными и импортными операциями, ввозом и

---

<sup>9</sup> Бублик В. А. Публично- и частноправовые начала в гражданско-правовом регулировании внешнеэкономической деятельности: автореф. дис. на соиск. учен. степ. док. юрид. наук : 12.00.03 / Урал. гос. юрид. акад. - Екатеринбург, 2000. - 53 с. С.25.

<sup>10</sup> Коммерческое (предпринимательское) право: учебник / под ред. В.Ф. Попондопуло. – М.: Проспект, 2019. – С.55.

<sup>11</sup> Баринов В.А. Внешнеэкономическая деятельность: Учебник / В.А. Баринов. – М.: Форум, 2018. – С.41.



вывозом капитала, развитием финансово-кредитных отношений. Такое определение также, как и предыдущее, в достаточной степени уточняет виды ВЭД.

В Большом экономическом словаре она трактуется как «одна из областей деятельности экономической направленности целой страны, организаций, предприятий, которая имеет плотную взаимосвязь с внешней торговлей, операциями, связанными с импортом товаров и экспортной деятельностью, кредитованием со стороны зарубежных банков, инвестиционной деятельностью, реализуемой вместе с другими государствами»<sup>12</sup>. При таком подходе рассматриваемый термин трактуется как значимая сфера экономической деятельности страны и хозяйствующих субъектов.

Безоговорочным плюсом данного подхода можно считать то, что государство рассматривается в качестве субъекта ВЭД. Также такой подход уточняет конкретные виды внешнеэкономической деятельности, к которым, как указано выше в определении, отнесены внешнеторговая деятельность, международная инвестиционная деятельность, финансово-кредитные связи на международном уровне, а также международная кооперация. Однако, следует отметить, что в рассматриваемом определении ВЭД внешнеторговая деятельность рассматривается только в сфере торговли товарами, а торговля услугами на международном уровне исключена из него, хотя она является одним из важных видов ВЭД<sup>13</sup>.

Участники внешнеэкономической деятельности Российской Федерации выделены в две группы субъектов: лица частного права (хозяйствующие субъекты) и Российская Федерация и государственные органы, субъекты, статус и компетенция которых урегулированы международным публичным, конституционным и административным правом (лица публичного права),

---

<sup>12</sup> Большой экономический словарь / под ред. А.Н. Азриляна. – 6-е изд., доп. – М.: Институт новой экономики. – 2004. – С.201.

<sup>13</sup> Карикова Н.Г. Теоретические подходы к определению понятия внешнеэкономической деятельности у отечественных исследователей // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2018. – № 7. – С. 66.

имеющие не частный (предпринимательский), а публичный (политический, экономический, организационный и административно-управленческий) интерес участия во внешнеэкономических связях, реализуемый различными способами, в том числе связанными с участием публичного лица в гражданском обороте в качестве экономического агента<sup>14</sup>.

Несмотря на то, что ученые расходятся в подходах к определению внешнеэкономической деятельности по вопросам как формы и видов ее осуществления, так и категорий вовлеченных в нее участников, основной составляющей ВЭД является внешняя торговля, отличительным признаком которой выступает международная купля-продажа товаров, услуг, прав промышленной собственности, а так же перемещение материальных, трудовых, финансовых и интеллектуальных ресурсов<sup>15</sup>.

Федеральный закон РФ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» дает определение именно этому виду ВЭД. Согласно закону, внешнеторговая деятельность – это деятельность по осуществлению сделок в области внешней торговли товарами, услугами, информацией и интеллектуальной собственностью<sup>16</sup>.

В международных договорах, регулирующих различного рода внешнеэкономические сделки, общее определение внешнеторговой и внешнеэкономической сделки отсутствует. Так, в Венской конвенции ООН о договорах международной купли-продажи товаров 1980 г. под такими соглашениями понимаются договоры, заключенные между сторонами,

---

<sup>14</sup> Бублик В. А. Публично- и частноправовые начала в гражданско-правовом регулировании внешнеэкономической деятельности: автореф. дис. на соиск. учен. степ. док. юрид. наук : 12.00.03 / Урал. гос. юрид. акад. - Екатеринбург, 2000. - 53 с. С.30.

<sup>15</sup> Кушлин В.И. Государственное регулирование экономики: учебник / 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Экономика, 2016. – 495 с. С.467.

<sup>16</sup> Ст.2. Федерального закона «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» от 08.12.2003 № 164-ФЗ (ред. от 01.05.2019)

коммерческие предприятия которых находятся на территории разных государств<sup>17</sup>.

Термин «внешнеэкономическая деятельность» в Российском законодательстве определяется Федеральным законом от 18 июля 1999 г. № 183-ФЗ «Об экспортном контроле», согласно которому внешнеэкономическая деятельность – внешнеторговая, инвестиционная и иная деятельность, включая производственную кооперацию в области международного обмена товарами, информацией, работами, услугами, результатами интеллектуальной деятельности (правами на них)<sup>18</sup>. Данное определение понятия внешнеэкономической деятельности основано на перечислении ее видов в тех сферах, в которых она уже осуществляется.

Придерживаясь законодательного подхода, приходит понимание внешнеэкономической деятельности как одной из сфер экономической деятельности государства, предприятий, фирм, связанной с внешней торговлей, экспортом и импортом товаров, инвестициями и иностранными кредитами, осуществлением совместных с другими странами проектов, а так же как совокупности финансовых, экономических, производственно-хозяйственных, научно-технических, коммерческих отношений между хозяйствующими субъектами разных стран, участников ВЭД с государственными органами.

Таким образом, субъектами внешнеэкономической деятельности являются государственные органы, осуществляющие ее регулирование, а также российские и иностранные физические и юридические лица, имеющие право осуществления предпринимательской деятельности, в том числе внешнеэкономической. Специализированные внешнеэкономические организации (государственные внешнеэкономические объединения (ВЭО) и негосударственные внешнеторговые компании (преимущественно акционерные

---

<sup>17</sup> Федотова О.Е. Основные подходы к определению понятия «внешнеэкономическая деятельность» // В сборнике: Государственное управление и развитие России: вызовы и перспективы. – 2017. – С. 116-121. С.119.

<sup>18</sup> Ст.1. Федерального закона «Об экспортном контроле» от 18.07.1999 № 183-ФЗ (ред. от 13.07.2015).

общества, в том числе отраслевые, региональные и действующие в системе ТПП, различные некоммерческие организации – ассоциации, фонды и др., так же относятся к участникам ВЭД<sup>19</sup>.

Обратим внимание, что в законодательном определении внешнеэкономической деятельности в Федеральном законе «Об экспортном контроле» от 18 июля 1999 г. № 183-ФЗ перечень видов ВЭД остается открытым, что следует из составляющей «иной деятельности» после внешнеторговой и инвестиционной в области международного обмена товарами, информацией, работами, услугами, результатами интеллектуальной деятельности (правами на них)<sup>20</sup>. Такая формулировка, по нашему мнению, связана с динамичным процессом дальнейшей эволюции внешнеэкономической деятельности в современных экономических реалиях.

Исходя из положений Федеральном законе «Об экспортном контроле» от 18 июля 1999 г. № 183-ФЗ, внешнеэкономической деятельности присущ ряд признаков:

- 1) она реализуется юридическими и физическими лицами;
- 2) ее осуществление производится для получения ее субъектами прибыли;
- 3) она реализуется в области обмена объектами гражданских прав на международном уровне .

Следовательно, можно сделать вывод о том, что на сегодняшний день в федеральное законодательство Российской Федерации не включено единое и универсальное понятие ВЭД, а только уточнены ее признаки. Также следует сказать, что в законодательстве Российской Федерации не уточнен и конкретный перечень ее форм.

Итак, исследование понятия и сущности внешнеэкономической деятельности позволило установить, что она выступает важной частью современной экономики, а в научных кругах ее изучению посвящено много

---

<sup>19</sup> Ростовский Ю.М., Гречков В.Ю. Внешнеэкономическая деятельность: учебник / 3-е издание, переработанное и дополненное. – М.: Магистр, 2018. – 303 с. С.15.

<sup>20</sup> Федеральный закон «Об экспортном контроле» от 18.07.1999 № 183-ФЗ (ред. от 13.07.2015)

работ. Однако, необходимо отметить, что единого подхода в трактовке данного понятия нет, мнения ученых расходятся в понимании участников, форм и видов ВЭД, причиной чему является отсутствие понятийного аппарата, закрепленного в законодательстве РФ.

## 1.2. Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности в России

На всех этапах развития России внешнеэкономическая деятельность оказывала влияние на решение экономических проблем на разных уровнях. Реформирование внешнеэкономической деятельности проводится российским правительством с 1991 г., когда Указом Президента Российской Федерации от 15.11.1991 г. № 213 «О либерализации внешнеэкономической деятельности на территории РСФСР» было установлено, что всем зарегистрированным на территории России предприятиям, организациям и объединениям, независимо от форм их собственности, разрешается осуществлять внешнеэкономическую деятельность без специальной регистрации. Любое российское лицо, в учредительных документах которого предусмотрено ведение ВЭД, имеет право на ввоз или вывоз товара в соответствии с заключенным внешнеторговым контрактом<sup>21</sup>. С того времени произошли значительные преобразования в законодательном регулировании, а принимаемые меры направлены на преодоление создавшихся противоречий между импортом и экспортом, налаживание внешнеэкономических связей между участниками внешнеэкономической деятельности.

Ранее при необходимости произвести декларирование товаров и транспортных средств в первый раз участник ВЭД до начала таможенного

---

<sup>21</sup> Пузина Н.В. Законодательное регулирование внешнеэкономической деятельности организации в России // В сборнике: ОТ СИНЕРГИИ ЗНАНИЙ К СИНЕРГИИ БИЗНЕСА. СБОРНИК СТАТЕЙ И ТЕЗИСОВ ДОКЛАДОВ VI МЕЖДУНАРОДНОЙ НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ СТУДЕНТОВ, МАГИСТРАНТОВ И ПРЕПОДАВАТЕЛЕЙ. – 2019. – С. 75-79. С.76.

оформления обращался в таможенную по месту своей государственной регистрации с целью постановки на учет и получения Учетной карты участника ВЭД. Она служила средством идентификации участника ВЭД при осуществлении им правоотношений с таможенными органами и предоставлялась ими в каждом случае проведения таможенного оформления. Основным документом таможенного регулирования служил Закон Российской Федерации «О таможенном тарифе»<sup>22</sup>.

Порядок учета участников ВЭД на основе заполнения учетной карты был определен приказом Государственного таможенного комитета России от 31 августа 2000 года № 787<sup>23</sup>. Действие положений этого приказа было отменено приказом ГТК России от 27 мая 2003 года № 585<sup>24</sup> в связи с введением Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»<sup>25</sup>. Одновременно таможенными органами было дано задание разработать технологию учета и контроля участников ВЭД на местах.

В 2003-2004 годах действовали Технологические схемы предварительной подготовки данных об участниках ВЭД таможенными органами по федеральным округам<sup>26</sup>, согласно которым участник ВЭД предоставлял по месту регистрации уполномоченному таможенному брокеру, внесенному в реестр ГТК России, обладающего программным обеспечением «Участники ВЭД», доверенность на предоставление интересов участника ВЭД и комплект документов.

---

<sup>22</sup> Закон РФ «О таможенном тарифе» №5003-1 от 21.05.1993 (в ред. от 28.12.2016)

<sup>23</sup> Приказ ГТК России «О порядке учета участников внешнеэкономической деятельности в таможенных органах Российской Федерации» №787 от 31.08.2000 (утратил силу)

<sup>24</sup> Приказ ГТК России «Об учете участников внешнеэкономической деятельности в таможенных органах Российской Федерации» №585 от 27 мая 2003 года (утратил силу)

<sup>25</sup> Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» №129-ФЗ от 08.08.2001 (в ред. 20.07.2020)

<sup>26</sup> Приказ Северо-Западного таможенного управления РФ «Об утверждении технологической схемы предварительной подготовки данных об участниках внешнеэкономической деятельности» от 26.01.2004 №18, принятой в соответствии с Приказом ГТК РФ от 26.09.2003 №1069 «Об утверждении Концепции системы управления рисками в таможенной службе Российской Федерации»

В 2003 году был принят Таможенный кодекс Российской Федерации<sup>27</sup>. В соответствии с Таможенным кодексом РФ получать карточку участника ВЭД было необязательно, но ее получение упрощало любые действия на таможне, т.к. иначе каждый раз приходилось предоставлять достаточно большой комплект документов. В соответствии с Таможенным кодексом РФ для таможенного оформления товаров и транспортных средств, пересекающих таможенную границу РФ, предоставлялись договор с брокером и ряд других документов.

В настоящее время Таможенный кодекс РФ 2003 года утратил силу с 29 декабря 2010 года в связи с принятием Таможенного кодекса Таможенного Союза<sup>28</sup>. Наряду с ним принят также Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации»<sup>29</sup>, который описывает систему таможенных органов, дает представление об экономическом уполномоченном операторе, регулирует процессы информирования и консультирования.

Отдельные разделы посвящены таможенным платежам, таможенному контролю, ввозу и вывозу товаров, таможенным операциям и процедурам. Среди таможенных органов выделяют<sup>30</sup>:

1) федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела (Федеральная таможенная служба, Положение о работе которой утверждено Постановлением Правительства РФ);

2) региональные таможенные управления (общее положение о региональном таможенном управлении утверждено Приказом ФТС);

3) таможни (общее положение о региональном таможенном управлении утверждено Приказом ФТС);

---

<sup>27</sup> Таможенный кодекс Российской Федерации от 28 мая 2003 г. N 61-ФЗ (утратил силу)

<sup>28</sup> Таможенный кодекс Таможенного союза" (ред. от 08.05.2015) (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17) (утратил силу)

<sup>29</sup> Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 03.08.2018 №289-ФЗ (ред. от 13.07.2020)

<sup>30</sup> Пузина Н.В. Законодательное регулирование внешнеэкономической деятельности организации в России // В сборнике: ОТ СИНЕРГИИ ЗНАНИЙ К СИНЕРГИИ БИЗНЕСА. – 2019. – С. 76.



4) таможенные посты (положение о таможенном poste утверждено Приказом ФТС).

В соответствии со ст. 150 Таможенного кодекса Таможенного Союза (ТК ТС) все лица на равных основаниях имеют право на перемещение товаров через таможенную границу с соблюдением положений, установленных таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством государств-членов Таможенного союза. В соответствии со ст. 179 ТК ТС товары подлежат таможенному декларированию при помещении в таможенную процедуру. Таможенное декларирование товаров производится декларантом в письменной и (или) электронной формах с использованием таможенной декларации (с 2018 года – только в электронной форме (ст. 9 ТК ЕАЭС)<sup>31</sup>.

Ст. 208 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» предусмотрено, что декларант представляет в таможенный орган, правомочный принимать декларации на товары, документы, подтверждающие правоспособность данного лица на совершение таможенных операций, однократно при первом обращении, в том числе и до подачи таможенной декларации, при составлении которой они будут использоваться. При внесении изменений в указанные документы декларант обязан сообщить об этом таможенному органу, в который они были представлены при первом обращении<sup>32</sup>.

Другим немаловажным событием стало образование Евразийского экономического союза (ЕАЭС) в 2015 году. Данное событие повлекло за собой изменение действующего таможенного законодательства: ТК ТС утрачивает силу, а с 2018 года вступает в силу Таможенный кодекс ЕАЭС, который является приложением №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза. В данном кодексе выделен<sup>33</sup>:

---

<sup>31</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (ред. 29.04.2020)

<sup>32</sup> Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 03.08.2018 №289-ФЗ (ред. от 13.07.2020)

<sup>33</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (ред. 29.04.2020)



- приоритет электронного таможенного декларирования и применение письменного декларирования только в определенных случаях;
- возможность подачи декларации на товары, транзитной декларации или декларации на транспортное средство без представления таможенному органу документов, на основании которых они заполнены;
- автоматическая регистрация декларации и автоматический выпуск товаров;
- использование механизма «единого окна» при совершении таможенных операций;
- сокращение сроков выпуска товаров.

Фактически таможенным законодательством не предусмотрена необходимость регистрации лица в таможенном органе в качестве участника внешнеэкономической деятельности. При этом установлена обязанность представления декларантом в таможенный орган, правомочный принимать декларации на товары, документов, подтверждающих правомочность данного лица на совершение таможенных операций, однократно при первом обращении, в том числе и до подачи таможенной декларации, при составлении которой они будут использоваться. Необходимая ранее для оформления Учетная карточка участника ВЭД в связи с принятием Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» утратила актуальность. Действующий Таможенный кодекс ЕАЭС в значительной степени упрощает таможенные процедуры и декларирование товаров.

Итак, государственное регулирование внешнеторговой деятельности в Российской Федерации осуществляется следующими основными нормативно-правовыми актами, направленными на регулирование внешнеторговых отношений, участником которых выступает Россия, к которым относятся:

- 1) Конституция РФ;
- 2) ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»;

3) ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

4) ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» и др.

При этом данные федеральные законы – это лишь небольшая часть той правовой базы, которая посвящена урегулированию вопросов в сфере торговли РФ с другими государствами. В последние годы произошли значительные изменения в законодательстве, регулирующем данный вопрос.

С 2018 г. вступил в силу Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, в связи с этим необходимо было поменять некоторые таможенные правила в российском законодательстве. Президентом РФ В.В. Путин был подписан новый закон о таможенном регулировании (Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее Закон № 289-ФЗ). В целом закон направлен на ускорение таможенных операций, совершаемых таможенными органами, и усиление таможенного контроля товаров после их выпуска<sup>34</sup>.

В настоящий момент законодательство РФ усиливает контроль за деятельностью организаций, занимающихся внешнеэкономической деятельностью, однако до сих пор существуют приемы, методы и схемы, позволяющие компаниям минимизировать налоговое бремя или вовсе исключать его.

Методы регулирования внешнеторговой деятельности делятся на тарифные и нетарифные. В основе тарифных методов лежат Таможенный Кодекс, Закон РФ от 21 мая 1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе» и иные нормативно-правовые акты, которые утверждаются законодательными органами. В наше время одновременно с тарифными способами регулирования внешнеторговой деятельности соответственно с международными

---

<sup>34</sup> Сидоренкова И.В., Сазонова Е.А. Правовой обзор некоторых аспектов совершенствования законодательства при реализации таможенных операций в сфере внешнеэкономической деятельности // Наука и бизнес: пути развития. – 2019. – № 5 (95). – С. 257-259. С.257.

классификациями выделяют семь главных групп, которые относятся к нетарифным методам регулирования<sup>35</sup>:

- меры контроля цен;
- паратарифные методы;
- методы количественного контроля;
- финансовые меры;
- монополистические меры;
- автоматическое лицензирование;
- технические барьеры.

С сентября 2017 г. изменились порядок и сроки предоставления отчетности у организаций, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность: приказ ФНС России от 27.09.2017 г. утвердил новую форму и формат предоставления налоговой декларации по НДС при импорте товаров с территории стран, являющихся членами Евразийского экономического союза. В дополнение к вышеуказанной декларации организации, осуществляющие экспортно-импортные операции с данными странами, обязаны предоставлять в соответствующий таможенный орган еще один документ – статистическую форму учета перемещения товаров. При этом установлен и срок предоставления такой формы – не позднее 8 числа следующего месяца за тем, в котором был отгружен и ли получен товар. Также следует отметить, что определены и меры наказания в случае непредставления, несвоевременного представления или искажения информации в статистической форме<sup>36</sup>. Так, например, на должностных лиц может быть наложен административный штраф в размере 10-15 тыс. руб., а на организации, ведущими ВЭД, 20-50 тыс. руб. при повторном правонарушении размер штрафа для первых вырастает до 20-30 тыс. руб., а для вторых до 50-100 тыс. руб. При самостоятельном же выявлении

---

<sup>35</sup> Аверьянова О.В. Методы правового регулирования внешнеэкономической деятельности предприятий // В сборнике: Перспективы развития науки в современном мире. – 2017. – С. 123-129. С.127.

<sup>36</sup> Казначеева И.Е. Проблемы правового регулирования внешнеэкономической деятельности в современной России // В сборнике: Реформирование учета и права в современной России. – 2018. – С. 132-136. С.133.

ошибок и предоставлении достоверных сведений можно избежать данного наказания.

Также, по мнению Министерства финансов, действующий закон о валютном регулировании и контроле охватывает не все торговые отношения между российскими и зарубежными компаниями, т.к. в законе предусмотрено лишь перемещение товара через границу России. Другими словами, отсутствует контроль валютных операций по договорам, не предусматривающих перемещение товаров через границу нашей страны. Таким образом, Минфин предложил возвращать в РФ денежные средства на внешнеторговые контракты, согласно которым, «товары передаются вне территории Российской Федерации и не подлежат ввозу на территорию Российской Федерации»<sup>37</sup>. Данная мера должна исключить незаконный вывод средств под видом внешнеторговых схем.

Несколько слов стоит сказать и про оффшоры, ведь организации, занимающиеся ВЭД, как правило, действуют на основе бизнес-схем с помощью оффшорных компаний. Известно, что при осуществлении экспортно-импортных операций, за счет прибыли уплачиваются налоги, таможенные пошлины и другие обязательные платежи. В случае же привлечения оффшорной компании вся прибыль от сделок остается на счетах оффшора.

При осуществлении ВЭД на практике часто используется так называемый реинвойсинг – движение товаров от поставщика к покупателю через посредника – оффшорную компанию, со специальным завышением или занижением цены сделки с целью снизить налогооблагаемую прибыль. Так, при экспорте товаров цена искусственно снижается (это уменьшает налогооблагаемую базу для российских компаний) и основная прибыль накапливается на счету оффшорной организации, которая продает товар по первоначальной цене. При импорте схема действует наоборот, однако здесь следует учитывать тот факт, что завышение цены товара не только уменьшает

---

<sup>37</sup> Казначеева И.Е. Проблемы правового регулирования внешнеэкономической деятельности в современной России // В сборнике: Реформирование учета и права в современной России. – 2018. – С. 132-136. С.134.

прибыль российских компаний, но и увеличивает сумму таможенных платежей. Как правило, компании заранее рассчитывают наиболее выгодный для них вариант цены реализации товара с учетом действующих налоговых сборов и таможенных пошлин<sup>38</sup>.

Однако в некоторых случаях и оффшор позволяет уменьшить таможенные пошлины. При этом, в схему ВЭД включается вторая оффшорная компания, зарегистрированная в стране, с которой у России есть соглашение об избежании двойного налогообложения. Согласно п.1 ст. 7 НК РФ: «Если международным договором Российской Федерации установлены иные правила и нормы, чем предусмотренные настоящим Кодексом и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами, применяются правила и нормы международных договоров Российской Федерации»<sup>39</sup>.

Международные соглашения, содержащие положения об избежании двойного налогообложения предусматривают, что иностранные компании освобождаются от уплаты налога на прибыль. Данное положение указано, например, в пп. в п. 3 ст. 2 Конвенции от 15 февраля 1994 между Правительством РФ и Правительством Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и прирост стоимости имущества»<sup>40</sup>. Одной из схем, позволяющих использовать положения таких соглашений между странами является договор комиссии, согласно которому российская компания становится комиссионером, а оффшорная организация выступает в роли комитента. Именно по поручению и за счет средств последнего проводятся сделки. Проверка налоговыми органами фактических сумм уплаты и стоимости

---

<sup>38</sup> Казначеева И.Е. Проблемы правового регулирования внешнеэкономической деятельности в современной России // В сборнике: Реформирование учета и права в современной России. – 2018. – С. 132-136. С.134.

<sup>39</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 20.07.2020)

<sup>40</sup> Казначеева И.Е. Проблемы правового регулирования внешнеэкономической деятельности в современной России // В сборнике: Реформирование учета и права в современной России. – 2018. – С. 132-136. С.135.

товара, отправляемого на экспорт или импорт может занять очень долгое время или вообще не иметь результата, так как «сведения о деятельности предприятий по законодательству многих государств, имеющих оффшорные зоны, не могут предоставляться по запросам третьих лиц, в том числе налоговых органов, а часто даже по запросам Интерпола».

Подводя итог, можно выявить уровень значимости правового закрепления и регулирования внешнеэкономической деятельности, так как они не только устанавливают рамки для успешного взаимодействия участников внутри нее, но и способствуют ее росту и сохранению уровня оказания услуг и операций. Однако, несмотря на изменения в законе, российские компании по-прежнему находят схемы и пути, позволяющие снизить налоговое бремя. Поэтому, в законодательстве в отношении внешнеэкономической деятельности требуются новые статьи и положения, усиливающие контроль над экспортом и импортом, так как данные операции оказывают значительное влияние не только на отдельные хозяйствующие субъекты, но и на всю российскую экономику.

### 1.3. Особенности налогообложения внешнеэкономической деятельности в России

Для Российской Федерации внешнеэкономическая деятельность служит одним из способов пополнения доходной части федерального бюджета. Все таможенные пошлины и налоги, взимаемые при перемещении товаров, перечисляются в федеральный бюджет РФ. Одной из функций таможенных органов является – фискальная. Содержание фискальной функции таможенной политики заключается в пополнении государственного бюджета за счет взимания ввозных и вывозных таможенных пошлин, таможенных сборов, налога на добавленную стоимость, акцизного сбора с товаров и других предметов при перемещении через таможенную границу.

Совершенствование механизма уплаты таможенных платежей является приоритетным в развитии ФТС в целом, так как в противном случае, его недостатки и проблемы приведут к уменьшению собираемости таможенных платежей и будут негативно сказываться на экономическом развитии государства <sup>41</sup>.

Таможенные платежи являются одной из наиболее значимых статей доходов федерального бюджета (таблица 1)<sup>42</sup>.

Таблица 1 – Доля таможенных платежей в федеральном бюджете и их динамика

Наименование	2017	2018	2019	2019 в % к	
				2017	2018
Федеральный бюджет	15 088,9	18 947,6	19 969,3	132,3	105,4
Таможенные платежи	4 575,7	6 063,2	5 729,1	125,2	94,5
Доля таможенных платежей в федеральном бюджете, %	30,3	32,0	28,7	-	-

Из данных таблицы 1 можно увидеть, что таможенные платежи играют большую роль в доходе федерального бюджета. Несмотря на введение санкций в отношении РФ и, как следствие, уменьшение товарооборота в последние годы, доходы от таможенных платежей в 2019 году увеличились на 25,2% по сравнению с 2017 годом и уменьшились на 5,5% по сравнению с 2018 годом. В 2019 году доля таможенных платежей составила 28,7%, что на 1,6% меньше по сравнению с показателем 2017 года и на 3,3% меньше по сравнению с 2018 годом. В большей степени такое изменение было связано с увеличением

<sup>41</sup> Петров А.Д. Место и роль таможенных органов в формировании доходной части федерального бюджета // Вестник современных исследований. – 2018. – № 12.17 (27). – С. 323-325. С.323.

<sup>42</sup> Петров А.Д., Чесноков А.В., Петрушина О.М. Анализ поступления таможенных платежей в бюджет РФ // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – № 5-2 (63). – С. 119-123. С.119.



доходов самого федерального бюджета на суммы 4880,4 млрд. рублей и 1021,7 млрд. рублей, что составило 32,3% и 5,4%, соответственно<sup>43</sup>.

Исходя из всего вышеперечисленного, можно перейти к выводу о том, что на сегодняшний день таможенные платежи в среднем составляют 30% доходов федерального бюджета, следовательно, им должно оказываться особое внимание. На таможенные органы возложена задача по увеличению объёмов собираемости таможенных пошлин и налогов, путём совершенствования таможенных операций, внесение предложений по совершенствованию законодательной базы, предупреждение и минимизация преступлений и правонарушений среди участников ВЭД.

Наглядно динамика поступления таможенных платежей, перечисленных в федеральный бюджет Российской Федерации в 2017-2019 годах представлена в таблице 2<sup>44</sup>.

Таблица 2 – Динамика поступлений таможенных платежей в федеральный бюджет, млрд. руб.

Наименование	2017	2018	2019	2019 в % к	
				2017	2018
НДС	1900,8	2255,5	2613,4	137,5	115,9
Ввозная таможенная пошлина	506,0	578,6	618,2	122,2	106,8
Вывозная таможенная пошлина	1968,3	3025,7	2291,3	116,4	75,7
Акциз при ввозе товаров	76,0	95,2	88,8	116,8	93,2
Таможенные сборы	18,4	20,3	20,0	108,7	98,5
Иные платежи	106,2	87,9	97,4	91,7	110,8
Итого	4575,7	6063,2	5729,1	125,2	94,5

<sup>43</sup> Петров А.Д., Чесноков А.В., Петрушина О.М. Анализ поступления таможенных платежей в бюджет РФ // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – № 5-2 (63). – С. 119-123. С.119.

<sup>44</sup> Петров А.Д., Чесноков А.В., Петрушина О.М. Анализ поступления таможенных платежей в бюджет РФ // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – № 5-2 (63). – С. 119-123. С.120.



По данным таблицы 2 видно, что общая сумма таможенных платежей за анализируемый период то увеличивается, то уменьшается. Так за в 2019 году она составила 5729,1 млрд. руб., что на 25,2% больше по сравнению с 2017 годом и на 5,5% меньше по сравнению с 2018 годом. На уменьшение общей суммы таможенных платежей за 2019 год существенное влияние оказало уменьшение поступлений от вывозной таможенной пошлины. В отчётном году данные поступления составили 2291,3 млрд. руб., что на 16,4% больше по сравнению с базисным годом и на 24,3% меньше по сравнению с 2018 годом. Из общей суммы таможенных платежей, перечисленных в федеральный бюджет в 2019 году на долю НДС пришлось 2613,4 млрд. руб., что на 37,5% больше по сравнению с 2017 годом и на 15,9% больше по сравнению с 2018 годом. На долю ввозной таможенной пошлины в 2019 году пришлось 618,2 млрд. руб., что на 22,2% больше по сравнению с базисным годом и на 6,8% больше по сравнению с 2018 годом.

Сумма иных таможенных платежей за анализируемый период имеет тенденцию к увеличению. Так в 2019 году они составили 97,4 млрд. руб., что на 8,3% меньше по сравнению с 2017 годом и на 10,8% больше по сравнению с 2018 годом. Также заметно снижение акциза в 2019 году. Его показатель уменьшился на 6,8% по сравнению с 2018 годом, однако, по сравнению с базисным годом в отчётном году наблюдается значительное увеличение поступлений от акциза в федеральный бюджет. Увеличение акциза в 2019 году по сравнению с 2017 годом составило 16,8%. Незначительное уменьшение в общей сумме таможенных платежей в отчётном периоде составили таможенные сборы <sup>45</sup>.

Далее, следует определить долю каждого вида таможенных платежей и проследить их динамику в общей структуре таможенных платежей, перечисленных в федеральный бюджет РФ.

---

<sup>45</sup> Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации». – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.customs.ru/>

На основании таблицы 3 следует изучить структуру перечисленных в федеральный бюджет РФ таможенных платежей и их изменение за анализируемые периоды<sup>46</sup>.

Исходя из сведений, представленных в таблице 3, можно сделать вывод, что наибольший удельный вес в структуре таможенных платежей занимают вывозная таможенная пошлина и НДС. В отчётном году доля вывозной таможенной пошлины составила 40%, что на 3,02 пп. меньше по сравнению с 2017 годом и на 9,91 пп. меньше по сравнению с 2018 годом. Такая тенденция объясняется уменьшением объёмов экспорта в 2019 году<sup>47</sup>.

Таблица 3 – Структура таможенных платежей, перечисленных в доходную часть бюджета РФ, в %

Наименование	2017	2018	2019	Изменения (+/-) в 2019 г.	
				2017	2018
НДС	41,54	37,20	45,61	+4,07	+8,41
Ввозная таможенная пошлина	11,06	9,54	10,79	-0,27	+1,25
Вывозная таможенная пошлина	43,02	49,91	40,00	-3,02	-9,91
Акциз при ввозе товаров	1,66	1,57	1,55	-0,11	-0,02
Таможенные сборы	0,40	0,33	0,35	-0,05	+0,02
Иные платежи	2,32	1,45	1,70	-0,62	+0,25
Итого	100,0	100,0	100,0	-	-

Значительную часть в структуре таможенных платежей занимает НДС. Так в 2019 году его доля составила 45,61%, что на 4,07 пп. больше по сравнению с 2017 годом и на 8,41 пп. больше по сравнению с 2018 годом. Наименьший удельный вес занимают таможенные сборы. В отчётном периоде

<sup>46</sup> Петров А.Д., Чесноков А.В., Петрушина О.М. Анализ поступления таможенных платежей в бюджет РФ // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – № 5-2 (63). – С. 119-123. С.121.

<sup>47</sup> Федеральная таможенная служба. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.customs.ru/>

на их долю приходилось 0,35%, что на 0,05 пп. меньше по сравнению с 2017 годом и на 0,02 пп. больше по сравнению с 2018 годом.

За анализируемый период произошло снижение доли по таким видам таможенных платежей как ввозная таможенная пошлина и акциз. Доля ввозной таможенной пошлины в структуре таможенных платежей в 2019 году составила 10,79%, что на 0,27 пп. меньше по сравнению с 2017 годом и на 1,25 пп. больше по сравнению с 2018 годом. Снижение доли акциза незначительно. По отношению к 2017 и 2018 годам их % в 2019 году снизился на 0,11 пп. и 0,02 пп. соответственно. Доля иных таможенных платежей в отчетном году составила 1,7%, что на 0,62 пп меньше по сравнению с 2017 годом и на 0,25 пп больше по сравнению с 2018 годом.

На основании вышеизложенного материала, можно сделать вывод о том, что наибольший вес в структуре таможенных платежей на протяжении трёх лет представляют вывозная таможенная пошлина – в среднем около 45%; НДС – порядка 40% в среднем; ввозная таможенная пошлина занимает чуть более 10% от общей суммы; акциз – примерно 1,5%; иные таможенные платежи занимают – 1,8% в среднем и наконец самую незначительную часть составляют таможенные сборы – 0,36%<sup>48</sup>.

Необходимо отметить, что ФТС России проведена работа, направленная на повышение эффективности таможенного администрирования и внедрение передовых информационных технологий в целях оптимизации процесса уплаты таможенных платежей. Следовательно, на динамику таможенных платежей также оказывают влияние применение технологии удаленной уплаты таможенных платежей; единого ресурса лицевых счетов плательщиков таможенных пошлин, налогов (далее – ресурс ЕЛС); личного кабинета участника ВЭД и др.

Всем участникам внешнеэкономической деятельности в соответствии с требованиями законодательства за перемещаемые через таможенную границу

---

<sup>48</sup> Петров А.Д., Чесноков А.В., Петрушина О.М. Анализ поступления таможенных платежей в бюджет РФ // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – № 5-2 (63). – С. 119-123. С.122.

товары необходимо предоставлять обеспечение уплаты таможенных платежей. Например, исполнение обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов обеспечивается в случаях перевозки товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, изменения сроков уплаты таможенных пошлин и налогов, помещения товаров под таможенную процедуру переработки товаров вне таможенной территории. Правильное администрирование данного процесса позволит максимально эффективно реализовывать фискальную функцию таможенных органов, обеспечит стабильность поступления дохода в бюджет государства.

В отчетном году таможенными органами России было принято обеспечение уплаты таможенных пошлин в размере 662,7 млрд. рублей, что больше аналогичных периодов 2017-2018 гг. (таблица 4)<sup>49</sup>.

Таблица 4 – Показатели обеспечения уплаты таможенных платежей, млрд. руб.

Наименование	2017	2018	2019	2019 в % к	
				2017	2018
Поручительство	450	485	507	122,6	104,5
Банковские гарантии	113,9	115	115,7	101,6	100,6
Денежный залог	50,8	39	40	78,7	102,5
Итого	614,7	639	662,7	107,8	103,7

По данным таблицы 4 видно, что за 2019 год было принято таможенными органами обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов на общую сумму 662,7 млрд. руб., что на 7,8% больше по сравнению с 2018 годом и на 3,7% - по сравнению с 2017 годом. На увеличение общей суммы значительное влияние оказало принятое таможенными органами поручительство. Так в 2019 году сумма поступлений составила по данной

<sup>49</sup> Петрушина О.М., Соколова Т.С., Меркулова А.И. Практика взимания обеспечения уплаты таможенных платежей в России // Естественно-гуманитарные исследования. – 2020. – № 29 (3). – С. 290-293. С.291.

форме обеспечения уплаты 507 млрд. руб., что на 22,6% больше по сравнению с 2018 годом и на 4,5% по сравнению с 2017 годом. За 2019 год таможенными органами было принято 115,7 млрд. рублей банковских гарантий, что на 1,6% больше по сравнению с 2018 годом и на 0,6% больше по сравнению с 2017 годом. В 2019 году таможенными органами принято 40 млрд. рублей денежного залога, что на 21,3% меньше по сравнению с 2018 годом и на 2,5% больше по сравнению с 2017 годом<sup>50</sup>.

При взыскании таможенных платежей таможенные органы испытывают ряд проблем на законодательном и исполнительном уровнях. К этим проблемам относятся: несовершенство таможенного и налогового законодательства, обращение значительной части импорта в теневую экономику, уклонение участниками внешнеэкономической деятельности от уплаты таможенных платежей, несвоевременное взыскание и перечисление штрафов, ошибочное или неправомерное предоставление льгот и отсрочек, ошибки в идентификации таможенных платежей. Данные факторы негативно влияют на собираемость таможенных платежей и, как следствие, на пополнение государственного бюджета<sup>51</sup>.

Все перечисленные выше проблемы приводят к недополучению таможенными органами значительных сумм таможенных платежей. Следовательно, особое внимание следует уделить совершенствованию порядка уплаты таможенных платежей и контролю за их перечислением в федеральный бюджет.

Для увеличения собираемости таможенных платежей необходимо:

– совершенствование таможенного и налогового законодательства;

---

<sup>50</sup> Петрушина О.М., Соколова Т.С., Меркулова А.И. Практика взимания обеспечения уплаты таможенных платежей в России // Естественно-гуманитарные исследования. – 2020. – № 29 (3). – С. 290-293. С.292.

<sup>51</sup> Вериш Т.А. Проблемы взимания таможенных пошлин // Проблемы и перспективы экономики и управления. – 2015. – №12. – С. 248-251. С.249.

– организовать оперативное взаимодействие ФТС России с ФНС и ФССП России по части обмена информацией и создании единого механизма администрирования таможенных налоговых и иных платежей;

– внедрение современных цифровых (однократность предоставления информации) и управленческих технологий (риск-менеджмент);

– внедрение комплексных генеральных гарантий – позволит таможенным органам централизованно и эффективно осуществлять контроль;

– применение современных информационных технологий, которое позволит участникам ВЭД, используя денежные средства, внесенные на один лицевой счет, осуществлять таможенное декларирование товаров в любом таможенном органе, централизованно получать информацию и отчетность о движении денежных средств по результатам совершения таможенных операций;

– разработка технологий накопления, обработки и анализа больших массивов информации для обновления системы управления рисками, бухгалтерского и иного учёта коммерческих операций плательщика таможенных платежей;

– модернизация пунктов пропуска, достаточное техническое оснащение таможенной службы для однократного интегрированного контроля, а именно: таможенного, транспортного, фитосанитарного, ветеринарного и эпидемиологического;

– развитие электронного документооборота во взаимодействии между участниками ВЭД, таможенными органами и банками при взыскании таможенных платежей и пеней;

– оптимизировать механизм предоставления отсрочек и рассрочек уплаты таможенных платежей<sup>52</sup>.

Таким образом, все перечисленные мероприятия будут способствовать увеличению собираемости таможенных платежей.

---

<sup>52</sup> Петров А.Д., Чесноков А.В., Петрушина О.М. Анализ поступления таможенных платежей в бюджет РФ // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – № 5-2 (63). – С. 119-123. С.123.

Итак, подводя итог данной главы можно заключить, что внешнеэкономическая деятельность выступает важным аспектом развития социально-экономической сферы страны, данный феномен вызывает интерес и в научных кругах, когда исследователи изучают ее сущность и особенности. Значимым аспектом для российской действительности является тот факт, что в законодательстве РФ понятие внешнеэкономической деятельности не определено. Обращаясь к исследованию законодательного регулирования, можно отметить, что оно обладает своей спецификой по сравнению с регулированием других сфер национальной экономики. Эта специфика обусловлена необходимостью каждого государства считаться с международными нормами и принципами мировой торговли. Важным регулятором участия государства в системе внешнеэкономических связей служат таможенные платежи и сборы. Именно за счет них обеспечивается значительная доля доходов многих государств и определяется их место в международном разделении труда. В настоящее время федеральный бюджет России почти на 40% обеспечивается поступлениями от таможенных платежей. Тем не менее, практика взимания и обеспечения их уплаты показывает, что в результате несоответствия потребностям развития экономики, а также несовершенства механизма их администрирования несет для страны не только значительные финансовые потери, но и дополнительный ущерб законопослушным отечественным товаропроизводителям, чья продукция становится неконкурентоспособной, а стремление к уклонению от уплаты таможенных платежей обуславливает снижение эффективности таможенно-тарифного регулирования в целом. На основании этого важно оценить налогообложение внешнеэкономической деятельности на примере конкретного предприятия.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В рыночной экономике предприниматели не смогут добиться стабильного успеха, если они не будут четко и эффективно планировать свою деятельность,



постоянно собирать и накапливать информацию о состоянии целевых рынков, положении на них конкурентов и о собственных перспективах. и возможности.

Наличие процедуры планирования является нормой для любой компании в развитом мире, а в последние годы она уже стала нормой в России. Однако примерно на половине российских предприятий система планирования неэффективна. Эта ситуация является серьезной проблемой, потому что финансовый план компании является основой для принятия оперативных управленческих решений.

Финансовое планирование - это процесс разработки системы мероприятий по обеспечению развития предприятия необходимыми финансовыми ресурсами и повышению эффективности финансовой деятельности в предстоящий период.

Жизнь компании невозможна без планирования, «слепое» стремление к прибыли приведет к стремительному краху. При этом наличие заранее спланированной системы ходов, подобранных под разные сценарии ситуации, всегда является большим плюсом. Поскольку умение действовать осознанно, строго и четко в ситуации, когда большая часть участников событий подвержена хаосу, является большим преимуществом. Самое ценное, что может дать планирование, - это координация всех аспектов деятельности компании.

Разработка финансовых планов - одно из основных средств контактов с внешней средой: поставщиками, потребителями, дистрибьюторами, кредиторами, инвесторами.

Как и любой другой процесс, финансовое планирование заканчивается практической реализацией планов и контролем их выполнения.



## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Конституция РФ (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020)
2. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (ред. 29.04.2020)
3. Таможенный кодекс Российской Федерации от 28 мая 2003 г. № 61-ФЗ (утратил силу)
4. Таможенный кодекс Таможенного союза" (ред. от 08.05.2015) (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17) (утратил силу)
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 20.07.2020)
6. Федеральный закон «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» от 08.12.2003 №164-ФЗ (ред. от 01.05.2019)
7. Федеральный закон «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» от 08.12.2003 № 164-ФЗ (ред. от 01.05.2019)
8. Федеральный закон «Об экспортном контроле» от 18.07.1999 № 183-ФЗ (ред. от 13.07.2015)
9. Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 03.08.2018 №289-ФЗ (ред. от 13.07.2020)
10. Федеральный закон «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» от 09.07.1999 №160-ФЗ (ред. от 31.05.2018)
11. Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» №129-ФЗ от 08.08.2001 (в ред. 20.07.2020)

12. Закон РФ «О таможенном тарифе» №5003-1 от 21.05.1993 (в ред. от 28.12.2016)

13. Приказ ГТК России «О порядке учета участников внешнеэкономической деятельности в таможенных органах Российской Федерации» №787 от 31.08.2000 (утратил силу)

14. Приказ ГТК России «Об учете участников внешнеэкономической деятельности в таможенных органах Российской Федерации» №585 от 27 мая 2003 года (утратил силу)

15. Приказ Северо-Западного таможенного управления РФ «Об утверждении технологической схемы предварительной подготовки данных об участниках внешнеэкономической деятельности" от 26.01.2004 №18, принятой в соответствии с Приказом ГТК РФ от 26.09.2003 №1069 «Об утверждении Концепции системы управления рисками в таможенной службе Российской Федерации»

16. Указ Президента РСФСР от 15.11.1991 N 213 «О либерализации внешнеэкономической деятельности на территории РСФСР» (ред. от 27.10.1992) (утратил силу)

17. Аверьянова О.В. Методы правового регулирования внешнеэкономической деятельности предприятий // В сборнике: Перспективы развития науки в современном мире. – 2017. – С. 123-129.

18. Баринов В.А. Внешнеэкономическая деятельность: Учебник / В.А. Баринов. – М.: Форум, 2018. – 192 с.

19. Большой экономический словарь / под ред. А.Н. Азриляна. – 6-е изд., доп. –М.: Институт новой экономики. – 2004. – 1376 с.

20. Бублик В. А. Публично- и частноправовые начала в гражданско-правовом регулировании внешнеэкономической деятельности: автореф. дис. на соиск. учен. степ. док. юрид. наук : 12.00.03 / Урал. гос. юрид. акад. - Екатеринбург, 2000. - 53 с.

21. Бурденко, Е.В. Внешнеэкономическая деятельность: налогообложение, учет, анализ и аудит: учебник / Е.В. Бурденко, Е.В.

Быкасова, О.Н. Ковалева ; под ред. Е.В. Бурденко. – Москва: ИНФРА-М, 2018. – 249 с.

22. Вериш Т.А. Проблемы взимания таможенных пошлин // Проблемы и перспективы экономики и управления. – 2015. – №12. – С. 248-251.

23. Внешнеэкономическая стратегия Российской Федерации до 2020 года, М, 2008. – 40с.

24. Гущин В.В., Дмитриев Ю.А. Российское предпринимательское право. – М.: ЭКСМО, 2015. – 736 с.

25. Диденко Н.И. Основы внешнеэкономической деятельности в РФ / изд. 2-е перераб. и доп. М.: издательский дом «Питер» 2014. – 560 с.

26. Казначеева И.Е. Проблемы правового регулирования внешнеэкономической деятельности в современной России // В сборнике: Реформирование учета и права в современной России. – 2018. – С. 132-136.

27. Карикова Н.Г. Теоретические подходы к определению понятия внешнеэкономической деятельности у отечественных исследователей // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2018. – № 7. – С. 65-68.

28. Коммерческое (предпринимательское) право: учебник / под ред. В.Ф. Попондопуло. – М.: Проспект, 2019. – 608 с.

29. Кушлин В.И. Государственное регулирование экономики: учебник / 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Экономика, 2016. – 495 с.

30. Петров А.Д. Место и роль таможенных органов в формировании доходной части федерального бюджета // Вестник современных исследований. – 2018. – № 12.17 (27). – С. 323-325.

31. Петров А.Д., Чесноков А.В., Петрушина О.М. Анализ поступления таможенных платежей в бюджет РФ // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – № 5-2 (63). – С. 119-123.

32. Петрушина О.М., Соколова Т.С., Меркулова А.И. Практика взимания обеспечения уплаты таможенных платежей в России // Естественно-гуманитарные исследования. – 2020. – № 29 (3). – С. 290-293.

33. Полежарова Л.В., Артемьев А.А. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности в России: учеб. пособие / под ред. Л.И. Гончаренко. М.: Магистр, ИНФРА-М, 2013.

34. Пузина Н.В. Законодательное регулирование внешнеэкономической деятельности организации в России // В сборнике: ОТ СИНЕРГИИ ЗНАНИЙ К СИНЕРГИИ БИЗНЕСА. – 2019. – С. 75-79.

35. Ростовский Ю.М., Гречков В.Ю. Внешнеэкономическая деятельность: учебник / 3-е издание, переработанное и дополненное. – М.: Магистр, 2018. – 303 с.

36. Сидоренкова И.В., Сазонова Е.А. Правовой обзор некоторых аспектов совершенствования законодательства при реализации таможенных операций в сфере внешнеэкономической деятельности // Наука и бизнес: пути развития. – 2019. – № 5 (95). – С. 257-259.

37. Сысоева Г.Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности: учебник для вузов / Г.Ф. Сысоева, И.П. Малецкая, Е. Б. Абдалова; под редакцией Г.Ф. Сысоевой. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 308 с.

38. Федотова О.Е. Основные подходы к определению понятия «внешнеэкономическая деятельность» // В сборнике: Государственное управление и развитие России: вызовы и перспективы. – 2017. – С. 116-121.

39. Якупов З.С. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности: учеб. пособие / З.С. Якупов. – Казань: Изд-во «Познание» Института экономики, управления и права, 2013. – 207с.

40. Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации». – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.customs.ru/>

41. Федеральная таможенная служба. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.customs.ru/>