

УДК 347.73

РОЛЬ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН В ФИСКАЛЬНОЙ СИСТЕМЕ

Каменева Н. В.

канд. экон. наук, доцент

*ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени
Михаила Туган-Барановского»,*

Донецк, ДНР

Аннотация: В статье рассматриваются вопросы, связанные с фискальной политикой Донецкой Народной Республики. Проанализированы различные подходы к определению экономической роли и правовой природы таможенных платежей, в частности таможенной пошлины.

Ключевые слова: налог, таможенная пошлина, фискальная система

THE ROLE OF CUSTOMS DUTIES IN THE FISCAL SYSTEM

Kameneva N. V.

Candidate of Economic Sciences,

Associate Professor,

*Donetsk National University of Economy and Trade Named After Mikhail Tugan-
Baranovsky*

Donetsk, DPR

Annotation: The paper deals with the problems of the fiscal policy in Donetsk People's Republic. It contains the analysis of different approaches to the definition of the economic role and juridical nature of customs charges, in particular, customs duties.

Keywords: tax, customs duty, fiscal system

Формирование доходной части бюджета является жизненно важной задачей на данном этапе развития Донецкой Народной Республики (ДНР), поскольку повышение собираемости платежей находится в прямой зависимости от объемов внешнеторговой деятельности и от уровня применяемости правовых средств, гарантирующих своевременное и полное поступление таможенных платежей в казну государства [1, с. 3]. Актуальность темы исследования обусловлена необходимостью уточнения экономических и юридических аспектов сущности таможенной пошлины а, следовательно, фискальной политики, от эффективности которой зависит как обеспечение экономической безопасности, так и пополнение государственного бюджета Донецкой Народной Республики.

Таможенные платежи – налоги, которые согласно таможенному законодательству Донецкой Народной Республики взимаются при перемещении или в связи с перемещением через таможенную границу ДНР товаров, транспортных средств и иных предметов в соответствии с настоящим Законом, нормативными правовыми актами Донецкой Народной Республики и международными договорами Донецкой Народной Республики [2].

Основные таможенные платежи, учрежденные в ДНР на импортируемые товары в соответствии с п. 1 ст. 185 Закона о таможенном регулировании в Донецкой Народной Республике – это таможенные сборы; таможенная пошлина; акцизный налог; единый сбор [2].

Таможенные пошлины в ДНР устанавливаются только на импортные товары. Экспорт товаров таможенными пошлинами не облагается. Порядок взимания таможенных платежей, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Донецкой Народной Республики, регулируется органами доходов и сборов Донецкой Народной Республики [3]. Соотношение норм таможенного и налогового законодательства зафиксировано в пункте 1 статьи 1 Закона о таможенном регулировании ДНР.

Определение категории «таможенная пошлина» содержится в статье 187 Закона о таможенном регулировании ДНР, состоит в следующем: «Таможенная пошлина – это обязательный платёж, который начисляется и уплачивается при перемещении товаров, транспортных средств и других предметов через таможенную границу Донецкой Народной Республики в соответствии с настоящим Законом, нормативными правовыми актами Донецкой Народной Республики и международными договорами Донецкой Народной Республики».

Вышеуказанное определение позволяет выделить следующие основополагающие признаки категории:

- императивность — обязательность полной и своевременной уплаты, т. е. таможенная пошлина, представляет собой обязательный платеж;

- индивидуальная безвозмездность — взамен таможенной пошлины плательщик не может и не должен рассчитывать на получение эквивалентной выгоды от государства;

- законность — установление, начисление и взимание таможенной пошлины осуществляются в законодательно установленном порядке;

уплата в денежной форме — уплата налогов осуществляется исключительно в денежной форме;

- уплачивается в целях финансового обеспечения деятельности государства — таможенная пошлина является составляющей частью налоговых поступлений в Государственный бюджет ДНР;

- абстрактность — признак абстрактности предполагает их поступление таможенных платежей на нужды всего государства, а затем распределение по видам расходов.

Подвергая анализу все перечисленные признаки, можно отметить значительное сходство с общепринятым определением налога: - «обязательный взнос в бюджет соответствующего уровня или во внебюджетный фонд, осуществляемый юридическими и физическими лицами (налогоплательщиками) в порядке и на условиях, определяемых законодательными актами». [4]

Сравнивая определение категорий «налог» и «таможенная пошлина», можно отметить, что таможенная пошлина обладает всеми основными его признаками и чертами налога. Кроме того, таможенной пошлине присущи все основные элементы налога: субъект налога, объект обложения, единица обложения, налоговая база, налоговая ставка и налоговый оклад.

Однако следует отметить, что таможенная пошлина в настоящее время не входит в налоговую систему Донецкой Народной Республики и взимается согласно закону о таможенном регулировании ДНР, хотя и выполняет основную функцию налога - формирование доходной части бюджета.

Возникает вопрос: можно ли таможенную пошлину классифицировать как налог?

В научной литературе долгое время ведется спор о налоговой природе таможенных платежей. Ученые, исследующие эти вопросы, не пришли к общему мнению. Наибольшее распространение получили два подхода: одни считают, что таможенная пошлина представляет собой разновидность налога, другие склонны приравнивать ее к сбору [5, с. 33].

И.И. Янжул утверждал: «Нельзя указать государства, доходя до самой глубокой древности, в которых бы не существовало таких или иных форм таможенных сборов», назвал таможенную пошлину «первым, самым старым косвенным налогом» [6, с. 406]. Он определял таможенную пошлину следующим образом: «налог, падающий на известный предмет потребления при передвижении его, либо при провозе из-за границы» [6, с. 266].

Постникова Л. В. в своей работе «О налоговой природе таможенных платежей» подчеркивает необходимость классифицировать таможенную пошлину как налог в целях устранения противоречий таможенного и налогового отраслей права. Автор считает, что несогласованность в описаниях сущности, препятствует процессу исчисления и уплаты таможенной пошлины. [7].

Действительно, по формальному признаку таможенная пошлина является разновидностью косвенного налога, взимаемого таможенными органами при

перемещении товаров через государственную границу, но, тем не менее, экономическая сущность данных платежей абсолютно отличается.

Основной целью налогообложения является образование государственных фондов денежных средств, тогда как введение таможенных пошлин позволяет защитить национального производителя, внутренний рынок, а также обеспечить регулирование внешнеэкономических отношений и государственную безопасность.

Что касается уплаты налога и таможенной пошлины, можно обратить внимание на определенное отличие: если уплата налогов носит принудительный характер и обычно не имеет целевого назначения, то уплата таможенной пошлины является одним из условий предоставления определенных прав.

В качестве юридического критерия различия налога от неналогового обязательного платежа (в данном случае таможенной пошлины), то здесь также имеются существенные отличия. Налоги в ДНР, как и в большинстве стран, устанавливаются на долгосрочной основе решением законодательной власти, можно сказать, что «в налогах воплощено экономическое выражение существования государства» [8]. Что касается таможенных пошлин, то их введение и размер определяется экономической ситуацией на внутреннем и внешнем рынке и регламентируется подзаконными актами действующего таможенного законодательства.

На данный момент таможенная пошлина остается одним из важных источников обеспечения экономической безопасности и пополнения государственного бюджета Донецкой Народной Республики. При этом отождествлять таможенную пошлину с налогами не следует по причине существенного различия в целях и порядке взимания данных платежей.

Библиографический список:

1. Коваленко Е. П. Правовое регулирование обеспечения уплаты таможенных платежей: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. – Саратов, 2009. – с.187.
2. Закон о таможенном регулировании в Донецкой Народной Республике от 25 марта 2016 г. — Донецк, 2016. — 168 с.
3. Закон о налоговой системе в Донецкой Народной Республике от 25 декабря 2016 г. — Донецк, 2016. — 355 с.
4. Экономический словарь: справочное издание / В. И. Нечаев, П.В. Михайлушкин. – Краснодар.: / Краснодар, «Атри» 2011. – 464
5. Бархатов А.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности: учеб-ное пособие. — 4 изд., испр. и доп. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2007. — 304 с.
6. Янжул И.И. Основные начала финансовой науки: учение о государственных доходах. — М.: Статут, 2002. — 555 с.
7. Постникова Л. В. О налоговой природе таможенных платежей / Л. В. Постникова // Вестник алтайского государственного аграрного университета. — Барнаул, 2012. — № 2 (88). — С. 134-137.
8. Маркс К. Сочинения : в 30 т. / изд. под ред. Ф. Энгельса ; подгот. к печати И. Г. Казьминой. Т. 4. — М. : Госполитиздат, 1955. — 615 с.