

# НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЙ ТОРГОВЛИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

© Королькова А.Е.\*

Национальный исследовательский

Белгородский государственный университет, г. Белгород

Статья посвящена вопросам налогового регулирования внешней торговли в Российской Федерации. Раскрыта сущность данного процесса, его основные принципы, цели, методы, основные инструменты. Исследована роль косвенных налогов в повышении доходной базы бюджетов разных уровней.

*Ключевые слова:* налог, внешняя торговля, налоговое регулирование.

На сегодняшний день для рыночной экономики российского государства присущ немалый перечень социально-экономических проблем, которые неподвластны рынку и нуждаются в государственном вмешательстве. Объективной необходимостью продуктивного развития рыночной экономики является государственное налоговое регулирование. Именно оно является одним из наиболее эффективных инструментов государственного воздействия на экономику в рыночных условиях. Советник Председателя Конституционного Суда Российской Федерации М.Н. Марченко в своей работе «Проблемы теории государства и права» подчеркнул следующее: «... в условиях формирования рыночных механизмов господствующими в государственном управлении становятся не административные, а экономические методы, основанные преимущественно на системе налогов» [4, с. 89].

В рамках исследования были рассмотрены различные подходы к определению понятия налогового регулирования. Под налоговым регулированием понимают систему специальных приемов, методов и инструментов управления налогообложением и налоговыми потоками, которая направлена на целенаправленное вмешательство государства в рыночную экономику в соответствии с принятой им концепцией экономического роста [2, с. 112].

В современных условиях развития экономической сферы страны регулирование налогообложения должно базироваться на трех основных принципах:

1. **Предсказуемость.** Данный принцип подразумевает, что государственные налоговые органы адекватно и своевременно реагируют на различные типы поведения налогоплательщиков.
2. **Эффективность.** Данный принцип предполагает достижение максимально возможных результатов при минимально возможных затратах.

---

\* Студент.

3. Справедливость. Она означает то, что все участники правовых отношений, возникающих при налогообложении, равны перед законом.

Налоги, как основной источник возникновения финансов государства, известны с незапамятных времен. Они выступают основным объектом системы управления налогообложением. Согласно определению, данному в Налоговом кодексе Российской Федерации, под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований [1, ст. 8].

Налоги выступают одним из главных инструментов управления валового внутреннего продукта и национального дохода страны. Согласно данным Федеральной службы государственной статистики, доля чистых налогов на производство и импорт в структуре валового внутреннего продукта в 2012 году составила 18,9 %. Формируя свои доходы за счет налоговых поступлений в бюджет, государство целенаправленно оказывает влияние на темпы роста и структуру валового внутреннего продукта.

В основу налогового регулирования заложена система экономико-правовых мер. Данная система ориентирована на корректировку общих правил налогообложения в целях создания особых условий для отдельных категорий налогоплательщиков или объектов налогообложения. Налоги, выполняя регулирующую функцию, могут стимулировать некоторые виды деятельности и отрасли экономики, или напротив, сдерживать их развитие. В связи с этим, по способу воздействия налогов выделяют две основные сферы государственного регулирования налогообложения. Это налоговое стимулирование и налоговое сдерживание.

Исследование теории регулирования налогообложения позволяет выделить следующие основные методы:

1. изменение состава и структуры системы налогов;
2. замена одного способа или формы налогообложения другими;
3. изменения и дифференциация налоговых ставок;
4. изменение налоговых льгот и скидок, их переориентация по направлениям, объектам и плательщикам;
5. полное или частичное освобождение от налогов;
6. изменение сферы распространения налогов [2, с. 114-115].

Налоговое регулирование экспортно-импортных операций в Российской Федерации, как и в любом государстве, является составной частью государственного налогового регулирования экономики в целом.

Вопросы международного налогообложения представляют собой совокупность взаимоотношений государства и налогоплательщика, так как они складываются не на уровне отдельно взятой страны и установленного в ее

пределах законодательства, а в системе международных налоговых отношений, где несколько стран одновременно участвуют в борьбе за мировой доход налогоплательщика. В основу международного налогообложения положены два принципа:

1. принцип налогового резидентства;
2. принцип налога у источника образования дохода [5].

К насущным целям налогового регулирования внешнеторговой деятельности на сегодняшний день относятся:

1. Поддержание на должном уровне целесообразного соотношения экспорта и импорта товаров, валютных поступлений и выбытий на территории Российской Федерации.
2. Создание условий для интеграции национальной экономики в мировую.
3. Разработка мероприятий по разрешению спорных вопросов, возникающих при международном сотрудничестве между странами.
4. Урегулирование двойного налогообложения и борьба с уклонением от налогообложения.

Одним из средств осуществления налогового регулирования внешней торговли являются таможенные налоги и сборы, которые взимаются государственными органами, уполномоченными в данной области деятельности, с участников внешнеторговой деятельности при ввозе товаров на таможенную территорию страны или при вывозе продукции с нее.

При налогообложении внешней торговли в Российской Федерации применяют два вида налогов. Это налог на добавленную стоимость (НДС) и акцизы. Они относятся к паратарифным мерам системы тарифного регулирования внешнеторговой деятельности. НДС и акцизы являются федеральными косвенными налогами. Именно федеральные косвенные налоги играют важную роль в формировании основной части доходов бюджета Российской Федерации. Они поступают не только в федеральный бюджет, но в определенных пропорциях в региональные и местные бюджеты. Также данные паратарифные меры регулирования внешней торговли призваны, с одной стороны, защитить российский внутренний рынок от иностранной конкуренции и поддержать отечественное производство. С другой стороны таможенные налоги необходимы для регулирования ввоза продукции, которая не производится на территории российского государства, не имеет отечественных аналогов, а также необходима для удовлетворения в полной мере потребностей покупателей на внутреннем рынке России.

Налог на добавленную стоимость представляет собой форму изъятия части добавленной стоимости товаров, работ или услуг в пользу государства. Добавленная стоимость формируется на всех стадиях производственного процесса товаров, работ и услуг. Затем она постепенно поступает в государственный бюджет по мере реализации продукции или оказания услуг.

Различают ввозной и вывозной налог на добавленную стоимость. Ввозной НДС устанавливается по отношению к товарам, ввозимым (импортируемым) на таможенную территорию Российской Федерации и на иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией. Данные товары признаются объектами налогообложения по НДС. Их перечень достаточно широк. Данные товары облагаются по ставкам 10 % или 18 %.

Второй мерой регулирования налогообложения внешней торговли являются акцизы. Они представляют собой общегосударственный налог, устанавливаемый преимущественно на продукцию массового потребления, доставляемую в Российскую Федерацию из-за границы. Подакцизные товары признаются объектом налогообложения по данному виду налогов. К ним, согласно российскому законодательству, относятся следующие предметы потребления:

1. Этиловый спирт из всех видов сырья. Также в данную группу товаров относится коньячный спирт.
2. Продукция, содержащая спирт – различные растворы, суспензии, эмульсии и другое, в которых доля этилового спирта составляет более 9 %.
3. Алкогольная продукция, в которой доля этилового спирта составляет более 0,5 %.
4. Табачная продукция.
5. Легковые автомобили и также мотоциклы, мощность двигателя которых превышает 112,5 кВт (150 лошадиных сил).
6. Автомобильный и прямоточный бензины.
7. Дизельное топливо и моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных двигателей [1, ст. 181].
8. Бытовое печное топливо, которые вырабатывается из дизельных фракций прямой перегонки и (или) вторичного происхождения, кипящих в интервале температур от 280 до 360 градусов Цельсия [1, ст. 181].

В российском налоговом законодательстве предусмотрено три вида ставок по акцизам:

1. адвалорные ставки представляют собой проценты к базе налогообложения;
2. специфические ставки устанавливаются в рублях и копейках за единицу измерения подакцизного товара или его технической характеристики (например, вино – 320 рублей 50 копеек за 1 литр);
3. комбинированные ставки представляют собой сочетание адвалорных и специфических ставок. Они учитывают как объем, так и стоимость подакцизного товара (например, сигареты – 45 рублей за 100 штук плюс 4 %, но не менее 8 %) [3, с. 67].

Особенности и порядок взимания налога на добавленную стоимость и акцизов в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу Рос-

сийской Федерации, определяются Налоговым кодексом Российской Федерации и Таможенным кодексом Таможенного союза Российской Федерации.

Таким образом, можно сделать вывод, что в современных условиях глобализации мировой экономики одним из главных и универсальных видов сотрудничества между странами выступает внешняя торговля товарами и услугами. Государство всячески воздействует на данный тип международных экономических отношений. Одной из разновидностей государственного регулирования внешней торговли выступает налоговое регулирование. Многие страны мира, в том числе и Россия, применяют в качестве основного средства, предназначенного для осуществления регулирования налогообложения экспортно-импортных операций, таможенные налоги и сборы. К ним относятся налог на добавленную стоимость и акцизы. Данные налоги являются федеральными и косвенными, имеют свои ставки и определенные особенности при налогообложении ввозимой или вывозимой продукции.

#### **Список литературы:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая [Текст]: офиц. текст. – М.: Омега-Л, 2012. – 704 с.
2. Барулин С.В. Налоговый менеджмент [Текст]: учебное пособие для студ. вузов / С.В. Барулин. – 2-е изд. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2012. – 286 с.
3. Евдокимова Н.В. Налоговое регулирование внешнеэкономической деятельности [Текст]: учебное пособие / Н.В. Евдокимова. – Самара: Самарская гуманитарная академия, 2009. – 96 с.
4. Марченко М.Н. Проблемы теории государства и права [Текст]: учебник для вузов / М.Н. Марченко. – 3-е изд. – М.: Форист, 2011. – 390 с.
5. Федорова О.С. Ежемесячный журнал группы компаний «Налоги и финансовое право». Тема номера: «НДС: сложные вопросы из практики налогового консультирования», раздел VIII. – М., 2012. – № 7.

## **ЕВРОПЕЙСКИЕ ИНВЕСТИЦИИ В РОССИЙСКОЙ ЭКОНОМИКЕ: ОБЪЕМЫ, ПРОБЛЕМЫ И ПРОГНОЗЫ ДАЛЬНЕЙШЕГО ПРИВЛЕЧЕНИЯ ПИИ**

**© Сазонова Ю.Н.\***

Российский университет дружбы народов, г. Москва

В данной работе автором анализируются масштабы ПИИ в российскую экономику всех регионов и рассматривается отдельно размеры инвестиций из европейских стран. Так же приводится и объясняется

---

\* Студент.