

ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ ПОСТУПЛЕНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ: ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

В настоящей статье исследуются теоретические аспекты финансового контроля уплаты таможенных платежей. Автором проведен анализ динамики поступления таможенных платежей в бюджетную систему РФ и их структуры. Отражены основные причины изменения доли таможенных платежей в доходах федерального бюджета. Показано, что для поддержания устойчивого уровня доходов государственного бюджета необходимо осуществление финансового контроля. Проведен анализ понятия финансового контроля. Определено место таможенного контроля поступления таможенных платежей в системе государственного финансового контроля. Рассмотрены формы и методы финансового контроля в науке и в действующих нормативно-правовых актах, проведена их оценка.

Ключевые слова: финансовый контроль; таможенные платежи; бюджетные доходы; таможенный контроль; налоговый контроль; формы финансового контроля; методы финансового контроля.

Е.О. Zavyalova

FINANCIAL CONTROL OF CUSTOMS PAYMENTS: THEORETICAL ASPECTS

This article examines the theoretical aspects of financial control over the receipt of customs payments. The author analyzed the dynamics of the receipt of customs payments into the budgetary system of the Russian Federation and their structure. The main reasons for the change in the share of customs payments in federal budget revenues are reflected. It is shown that in order to maintain a sustainable level of state budget revenues, financial control is necessary. The concept of financial control is analyzed. The place of customs control over the receipt of customs payments in the system of state financial control has been determined. The forms and methods of financial control in science and in current regulations are considered, and their assessment is carried out.

Keywords: financial control; customs payments; budget revenues; customs control; tax control; forms of financial control; methods of financial control.

Современные реалии создают вызовы и угрозы экономической безопасности России. Для того, чтобы с угрозами и вызовами справляться и поддерживать свой экономический суверенитет государству необходимы достаточные финансовые ресурсы. Одним из показателей экономической безопасности является дефицит федерального бюджета, то есть чем ниже этот показатель, тем устойчивее

государство к внешним вызовам и угрозам. Поэтому актуальным остается вопрос качественного и эффективного администрирования доходов и расходов бюджетной системы РФ.

Таможенные платежи относятся к доходам федерального бюджета и за последние двадцать три года их доля составляет не менее четверти от всех поступлений в федеральный бюджет РФ (рис. 1). Как видно из рис. 1 в отдельные годы удельный вес таможенных платежей в доходах федерального бюджета составлял даже более 50%, такую картину можно наблюдать с 2010 г. по 2013 г. Конечно, не стоит забывать, что такая категория доходов как таможенные платежи подвержена колебаниям из-за различных внутренних и внешних факторов.

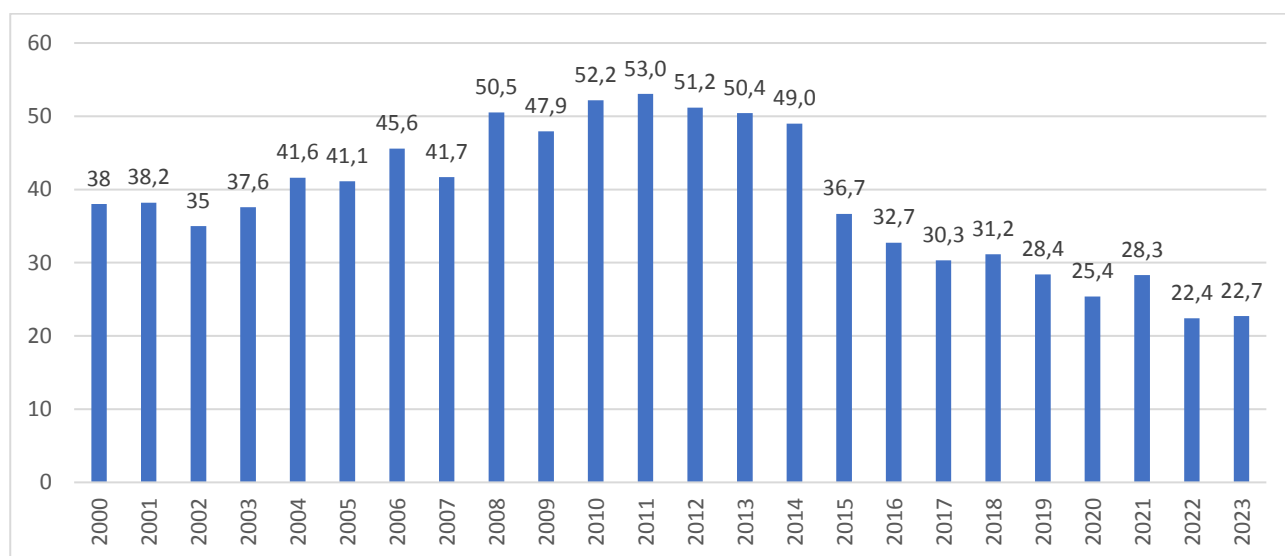


Рис. 1. Удельный вес таможенных платежей в доходах федерального бюджета РФ в 2000–2023 гг., %

Так, мировой финансовый кризис в 2008 году повлек за собой снижение внешнеэкономической активности и как следствие падение доли таможенных платежей в доходах федерального бюджета РФ. Присоединение Крыма к территории РФ в 2014 году выразило волну негодования многих стран и применение в отношении РФ санкций, в результате которых снова пострадала внешнеэкономическая деятельность и, как следствие, мы стали наблюдать снижение доли таможенных в доходах федерального бюджета РФ, далее пандемия COVID-19 (2020 г.) и начало СВО на Украине (2022 г.) повлекли за собой новые угрозы для внешнеэкономической деятельности. Стоит отметить, что совершение налогового маневра в нефтегазовой отрасли с 2015 года повлияло на поступление вывозных таможенных пошлин, поскольку налоговый маневр предполагал под собой постепенное увеличение ставки НДС в отношении нефти, а в отношении вывозной таможенной пошлины на нефть и нефтепродукты ее постепенное обнуление. Так, с 2024 года действует нулевая ставка вывозной таможенной пошлины на нефть сырую и нефтепродукты.

Если обратиться к структуре доходов от таможенных платежей в бюджетную систему РФ, то можно увидеть, что наибольший удельный вес среди видов таможенных платежей занимают НДС на ввозимые товары и вывозные таможенные пошлины (см. рис. 2). Что касается вывозных таможенных пошлин, то высокие доходы от их поступления связаны с сырьевой направленностью экспорта и стремлением Правительства РФ переориентировать отечественных экспортеров на вывоз обработанной продукции. В результате, на товары с более высокой добавленной стоимостью ставка вывозной пошлины ниже, чем на товары с низкой добавленной стоимостью. Конечно, наблюдается и действие налогового маневра в отношении нефти и нефтепродуктов. При этом, в 2017 году Правительство приостанавливало его действие, и возобновило во второй половине 2018 года. Относительно НДС на ввозимые товары, то рост стоимости облагаемой базы приводит к увеличению поступлений в бюджетную систему РФ.

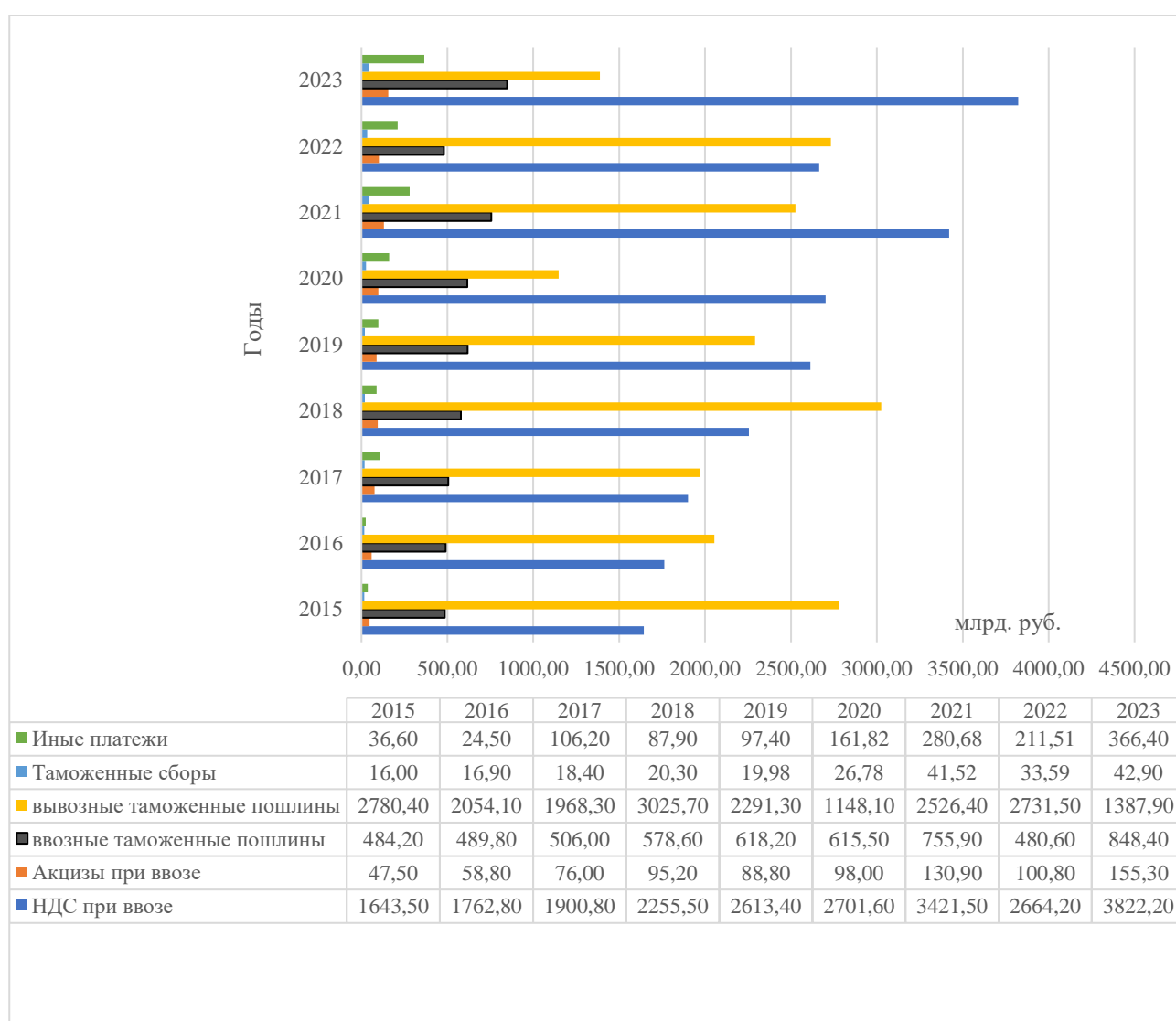


Рис. 2. Поступление таможенных платежей с 2016–2022 гг. по их видам, млрд. руб.*

* Составлен по данным официальных сайтов Казначейства России, ФТС и Единого портала бюджетной системы РФ [10–12].

Таким образом, своевременное и полное поступление таможенных платежей в бюджетную систему РФ зависит от многих факторов, однако для сохранения стабильных поступлений немаловажную роль играет финансовый контроль уплаты таможенных платежей. Контроль за поступления поступлением и своевременностью уплаты таможенных платежей осуществляют таможенные органы и по своей юридической природе он является таможенным контролем. Но если обратиться к системе финансового контроля, существующего в развитых государствах, за основу нами взята система, представленная Родионовой В.М. и Шлейковым В. И., то таможенный контроль является неотъемлемой частью системы финансового контроля, в частности, государственного финансового контроля [1, с. 37].

В науке о финансах не существует единой трактовки понятия финансовый контроль, достаточно широкий обзор данного понятия приведен Гварлиани Т. Е. и Черемшановым С. В., где авторами представлено 19 определений «финансового контроля» отечественных авторов [1, с. 9–10], что подтверждает плюрализм мнений среди ученых. При анализе данных определений можно сделать вывод, что финансовый контроль это: 1) функция управления финансами; 2) вид деятельности контролирующих органов. Финансовый контроль всегда направлен на контроль финансовых отношений. Относительно таможенного контроля и его включения в систему государственного финансового контроля необходимо провести уточнение. Так, не вся деятельность таможенных органов, осуществляемая в рамках таможенного контроля, будет относиться к финансовым отношениям. А только та часть, которая направлена на контроль уплаты таможенных платежей, то есть связана с движением финансовых потоков в государственный бюджет. Другая деятельность в рамках таможенного контроля, например, соблюдение запретов и ограничений внешнеторговой деятельности, контроль радиационной безопасности и др., являясь таможенным контролем не будет относиться к государственному финансовому контролю.

Важным методологическим аспектом при исследовании финансового контроля является определение его форм и методов. В вопросе изучения форм и методов финансового контроля среди ученых так же не выработано единого мнения. Условно сложившиеся мнения можно разделить на два лагеря:

Последователи классика финансовой мысли Вознесенского Э. А., который трактует форму финансового контроля как проявление его содержания в зависимости от времени осуществления и выделение таких форм как: текущего предварительного и последующего финансового контроля. Под методами финансового контроля понимаются конкретные способы, приемы осуществления контрольных действий [1]. Так к методам относят проверки, ревизию, наблюдение и др. Например, такие формы и методы финансового контроля называют Воронин Ю. М. [2], Ефимова Н. П. [4], Спиридонова Н. Э. [8] и др.

Вторая группа мнений о том, что предварительный, текущий и последующий — это не формы финансового контроля, а его этапы [6, с. 73]. Так, по мнению Майбурова И. А. формами налогового контроля выступают конкретные его способы, например, проверки (камеральные и выездные), получение объяснений, выемка документов и др. Методы контроля зависят от его периода проведе-

ния: предварительный, текущий и последующий и в каждом периоде используются свои методы, например, учет и регистрация налогоплательщиков [7, с. 237-241]. Здесь стоит оговорить, что налоговый контроль является одним из элементов финансового контроля, поэтому формы и методы налогового контроля сопоставимы с методами и формами финансового контроля.

Поэтому формы и методы таможенного контроля за уплатой таможенных платежей как элемента финансового контроля по своей сути должны совпадать. Но если обратиться к законодательству, то методы и формы государственного финансового контроля, закрепленные в Бюджетном кодексе РФ и формы и методы таможенного контроля и налогового контроля, как элементов системы государственного финансового контроля не совпадают (рис. 3).

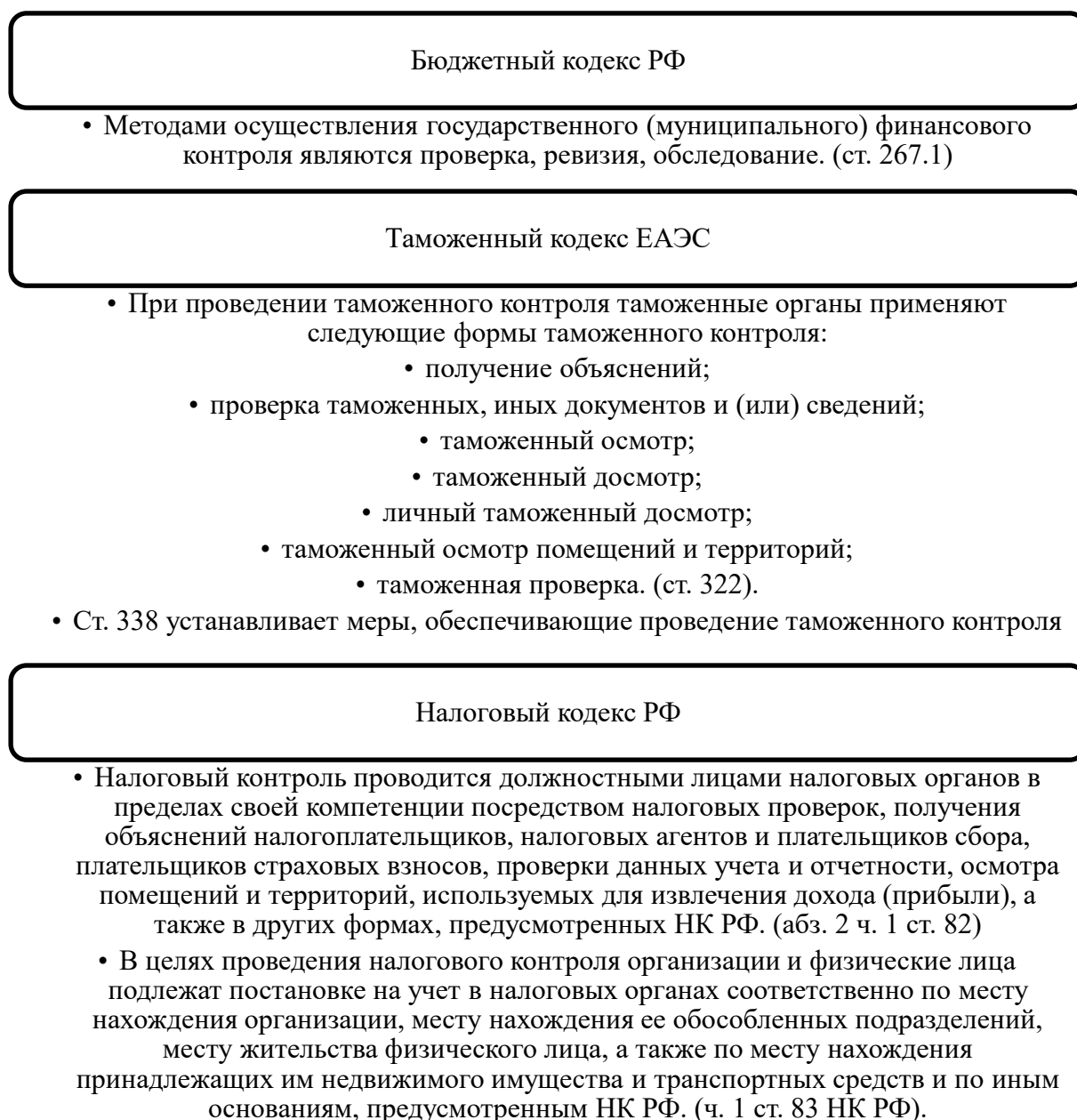


Рис. 3. Методы и формы видов государственного финансового контроля*

* Составлен по БК РФ, ТК ЕАЭС, НК РФ.

Как видно из рис. 3., например, проверки по БК РФ относятся к методам государственного финансового контроля, а согласно ТК ЕАЭС являются формами таможенного контроля, то есть мы наблюдаем несогласованность. Автор согласен с мнением, что формами финансового контроля, то есть внешнего проявления действий, являются проверки, ревизия, обследования, наблюдение, а к методам финансового контроля относятся то, с помощью чего реализуются формы контроля, то есть анализ бухгалтерской и статистической отчетности, инвентаризация, экспертиза, осмотр помещений и др. При этом формирование теоретических основ финансового контроля и их единообразное применение во всех элементах системы финансового контроля является залогом успешного функционирования всей финансовой системы государства и как следствие, создает возможность противостоять новым вызовам и угрозам экономической безопасности РФ.

Список использованной литературы

1. Вознесенский Э. А. Финансовый контроль в СССР / Э. А. Вознесенский. — Москва : Юридическая литература, 1973. — 132 с.
2. Воронин Ю.М. Государственный финансовый контроль: вопросы теории и практики: монография / Ю.М. Воронин. — Москва : Финансовый контроль, 2005. — 432 с.
3. Гварлиани Т.Е. Налогообложение и финансовый контроль / Т.Е. Гварлиани, С.В. Черемшанов // Аудит и финансовый анализ. — 2003. — № 4. — С. 5–18. — URL: https://www.auditfin.com/fin/2003/4/fin_2003_41_rus_01_01.pdf (дата обращения 22.04.2024).
4. Ефимова Н.П. Государственный финансовый контроль (вопросы теории и практики) : специальность 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит» : диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук / Ефимова Нина Павловна. — Москва, 2000. — 295 с.
5. Родионова В. М. Финансовый контроль : учеб. / В. М. Родионова, В. И. Шлейков. — Москва : ФБК-ПРЕСС, 2002. — 320 с.
6. Лукин А. Г. Развитие теоретических и организационных основ финансового контроля в интересах заинтересованного пользователя в Российской Федерации : специальность 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит» : диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук / Лукин Андрей Геннадьевич, 2018. — 346 с.
7. Налоговый менеджмент. Продвинутый курс : учебник для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит» / И. А. Майбуров, Ю. Б. Иванов, Л. Н. Васянина [и др.] ; под редакцией И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 559 с. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/109168.html> (дата обращения: 12.05.2024).
8. Спиридонова Н.Э. Классификация видов и форм внутреннего финансового контроля / Н. Э. Спиридонова // Исследование проблем экономики и финансов. — 2022. — № 3. — DOI 10.31279/2782-6414-2022-3-4-1-10. — EDN KСВ1ММ.

9. Финансы : учебник / Ю. С. Долганова, Н. Ю. Исакова, Н. А. Истомина [и др.] ; под общ. ред. канд. экон. наук, доц. Н. Ю. Исаковой ; Мин-во обр. и науки РФ. — Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2019 — С. 66–67.

10. Единый портал бюджетной системы РФ. — URL: <https://budget.gov.ru/Бюджет/Доходы/Исполнение-бюджета-по-видам-доходов> (дата обращения: 02.05.2024).

11. Официальный сайт Казначейства России. — URL: <https://roskazna.gov.ru/ispolnenie-byudzhetrov/>. (дата обращения: 25.04.2024).

12. Официальный сайт Федеральной таможенной службы России. — URL: <https://customs.gov.ru/activity/results/ezhegodnyj-sbornik-tamozhennaya-sluzhba-rossijskoj-federaczii> (дата обращения: 25.04.2024).

Информация об авторе

Завьялова Екатерина Олеговна — старший преподаватель, кафедра международных отношений и таможенного дела, Байкальский государственный университет, г. Иркутск, e-mail: nalog.audit@mail.ru

The Author

Zavyalova Ekaterina Olegovna — Senior lecturer, Department of International Relations and Customs affairs, Baikal State University, Irkutsk, Russia, e-mail: nalog.audit@mail.ru.