

DOI: 10.17747/2311-7184-2021-11-322-325



Оценка эффективности налогового регулирования в сфере внешнеэкономической деятельности

К.А. Крючкова, аспирант, Донецкая академия управления и государственной службы при главе ДНР (Донецк, ДНР)
kristinalazorenko@mail.ru

С.Н. Науменко,

доцент, Донецкая академия управления и государственной службы при главе ДНР (Донецк, ДНР)

Аннотация. Статья посвящена вопросам оценки эффективности налогового регулирования в сфере внешнеэкономической деятельности Донецкой Народной Республики. Раскрыта сущность процесса налогообложения в сфере ВЭД, его принципы, методы и основные инструменты.

Ключевые слова: внешнеэкономическая деятельность, налоговое регулирование, акцизный налог, внешняя торговля, ставка.

Assessment of the efficiency of tax regulation in the sphere of foreign economic activities

K.A. Kriuchkova, postgraduate student, Donetsk Academy of Management and Public Service under the Head of the Donetsk People's Republic (Donetsk, DPR)

S.N. Naumenko, associate professor, Donetsk Academy of Management and Public Service under the Head of the Donetsk People's Republic (Donetsk, DPR)

Abstract. The article is devoted to the assessment of the effectiveness of tax regulation in the field of foreign economic activity of the Donetsk People's Republic. The article reveals the essence of the taxation process in the field of foreign trade, its principles, methods and main tools.

Keywords: foreign economic activity, foreign trade, tax regulation, excise taxes, foreign trade, rate.

Одним из стимулирующих условий для более эффективного развития Донецкой Народной Республики как самостоятельного субъекта можно назвать формирование государственной внешнеэкономической политики, основанной на создании и совершенствовании эффективных механизмов регулирования в сфере внешнеэкономической деятельности, направленных на обеспечение экономического развития ДНР, поддержку отечественных товаропроизводителей, а также на формирование и укрепление торговых отношений с другими государствами.

На сегодняшний день рыночная экономика ДНР характеризуется определенным перечнем социально-экономических проблем, которые не подчиняются исключительно рыночному регулированию и нуждаются в государственном вмешательстве. Потребность государства в продуктивном развитии рыночной экономики обусловлена государственным налоговым регулированием, так как оно является основным и наиболее эффективным инструментом воздействия на экономику в рыночных условиях. Следовательно, экономические методы, основу которых преимущественно составляет система налогов, в отличие от административных, являются господствующими в системе государственного управления в условиях формирования рыночных механизмов.

Однако неполнота налоговой нормативно-правовой базы и ее практического применения приводит к возникновению ряда проблем, среди которых можно выделить несовершенство политики установления пошлин, невыгодные условия кредитования экспорта, а также неполноту законодательного регулирования защиты отечественных производителей.

Теоретический вклад в изучение прямого таможенного налогообложения внесли российские ученые конца XIX – начала XX века, такие, как С.Ю. Витте, И.М. Кулишер, К. Лодыженский, Д.И. Менделеев, Е.Г. Осокин, В.Н. Твердохлебов, Н.Н. Шапошников и другие.

Несмотря на изученность проблем налогового регулирования, в настоящее время нет четкого представления о стратегии его применения в сфере ВЭД. И если вопросам налогового регулирования посвящено достаточно много работ известных российских экономистов, таких, как А.В. Брызгалин, Л.П. Окунева, Л.П. Павлова, С.Г. Пепеляев, Г.В. Петрова, Б.А. Rogozin, Д.Г. Черник, Т.Ф. Юткина и др., то проблемы налогового регулирования ВЭД детально не исследовались, а сводились к изучению тарифного регулирования данной деятельности.

Эффективное налоговое регулирование в сфере внешнеэкономической деятельности крайне необходимо в условиях современности для каждого государства. Донецкая Народная Республика – не исключение. На данном этапе развития государственности в ДНР налоговое урегулирование ВЭД будет способствовать улучшению экономической обстановки внутри республики, так как эффективная и уравновешенная система налогообложения всегда отличается высокими показателями для финансирования бюджета государства, роста ВВП и удовлетворения потребностей страны.

На данный момент для Донецкой Народной Республики необходимо пересмотреть налоговую нормативно-правовую базу в сфере внешней торговли, поскольку законом предусматривается довольно малый круг товаров, облагаемых налогами. В случае же обложения товаров налогами выясняется, что налоговая ставка на ту или иную

группу товаров ничтожна мала и не закрепляет никаких процентных ставок, а лишь конкретный валютно-денежный эквивалент за единицу измерения товара, что выгодно субъекту хозяйствования, но не самому государству.

Следовательно, Донецкая Народная Республика нуждается в реформировании и регламентации норм налогового регулирования ВЭД, а также в разработке механизма их применения на территории республики.

Целью данной статьи является анализ и оценка нормативно-правовой базы, регламентирующей налоговое регулирование правоотношений, возникающих при ведении внешнеэкономической деятельности субъектами хозяйствования ДНР, а также рассмотрение действующих правовых норм, которые являются мерами защиты отечественного производителя.

В настоящее время система международных отношений претерпевает очередную трансформацию, находясь на этапе перехода от однополярной к многополярной модели современного мира. Объективный процесс формирования новой, более справедливой и демократической полицентричной системы мироустройства, отражающей географическое и цивилизационное разнообразие мира, сопровождается нарастанием нестабильности, появлением ряда новых вызовов и угроз. Эти предпосылки определяют необходимость проведения взвешенной и активной внешней политики, ориентированной на обеспечение устойчивого развития Донецкой Народной Республики и защиту ее государственных интересов.

Защита и обеспечение государственных интересов ДНР определяют содержание ее внешней политики. Исходя из этого целями внешней политики являются:

- 1) защита прав и свобод граждан Донецкой Народной Республики независимо от их расы, пола, языка, религиозной принадлежности, политических или иных убеждений, национального или социального происхождения, имущественного или иного положения, проживающих на территории Донецкой Народной Республики и за ее пределами;
- 2) обеспечение безопасности государства дипломатическими методами;
- 3) признание права на суверенитет Донецкой Народной Республики со стороны мирового сообщества путем увеличения числа государств, признавших независимость Донецкой Народной Республики;
- 4) использование дипломатических методов для создания благоприятных внешних условий для развития Донецкой Народной Республики как независимого субъекта международного права;
- 5) обеспечение участия Донецкой Народной Республики в интеграционных процессах на постсоветском пространстве;
- 6) урегулирование вооруженного конфликта в Донецкой Народной Республике путем исключительно мирных, равноправных политических переговоров на основе принципов, изложенных в Минских соглашениях [10].

Исходя из целей внешней политики Донецкой Народной Республики, можно выделить ряд задач, необходимых для достижения этих целей:

- 1) достижение прочного мира между Донецкой Народной Республикой и Луганской Народной Республикой с одной стороны и Украиной – с другой;
- 2) совместно с международным сообществом через механизмы дипломатии оказать влияние на руководство Украины с целью выполнения обязательств, взятых на себя Украиной в рамках Минских договоренностей;
- 3) международно-правовое признание и вступление в Организацию Объединенных Наций;
- 4) развитие дружеских отношений со странами постсоветского пространства и использование различных механизмов участия в евразийских интеграционных объединениях, таких как Содружество Независимых Государств, Евразийский экономический союз, Шанхайская организация сотрудничества;
- 5) установление и развитие сотрудничества, укрепление отношений в различных сферах с другими государствами, международными организациями, экономическими и гуманитарными учреждениями, фондами и общественными организациями различного уровня;
- 6) обеспечение информационной безопасности Донецкой Народной Республики;
- 7) использование инструментов публичной дипломатии для реализации основных целей внешней политики Донецкой Народной Республики;
- 8) создание положительного имиджа Донецкой Народной Республики на международной арене;
- 9) переход на стандарты Организации Договора о коллективной безопасности с дальнейшей перспективой присоединения к Донецкой Народной Республике [10].

Выполнению значительной части поставленных задач способствует четкое и эффективное налоговое регулирование внешней экономической деятельности.

Под налоговым регулированием понимается система специальных приемов, методов и инструментов управления налогами и налоговыми потоками, направленная на целевое вмешательство государства в рыночную экономику в соответствии с его концепцией экономического роста.

В современных условиях развития экономической сферы республики налоговое регулирование должно основываться на трех основных принципах:

1. Предсказуемость. Этот принцип подразумевает, что государственные налоговые органы надлежащим образом и своевременно реагируют на различные типы поведения налогоплательщиков.
2. Эффективность. Этот принцип предполагает получение максимально возможных результатов при минимально возможных затратах.
3. Законность и равенство. Это означает, что налоговое регулирование осуществляется исключительно руководствуясь налоговым законодательством. При этом все участники правоотношений, возникающих из налогообложения, равны перед законом.

Налоги как основной источник государственных финансов известны миру очень давно и по сей день отличаются своей результативностью, а также находят практическое отражение по всему миру. Они являются основным объектом системы налогового управления.

В соответствии с Законом Донецкой Народной Республики «О налоговой системе» под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый в соответствующий бюджет с плательщиков налогов, в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности Донецкой Народной Республики [4].

Налоги являются одним из основных инструментов управления валовым внутренним продуктом и национальным доходом государства.

Основанием для необходимости пересмотра и реформирования налогового законодательства в сфере ВЭД являются показатели статистики, которые говорят о широкой распространенности внешней экономической деятельности среди предприятий республики.

Поскольку в довоенное время предприятия, зарегистрированные сегодня в ДНР, поставляли свою продукцию внутри целого государства, а также и на экспорт в другие страны и лишь 20–30% готовой продукции сбывалось в месте ее производства, то в настоящее время внутренний рынок сбыта сильно ограничен и распространяется лишь на территорию Донецкой области, подконтрольной Донецкой Народной Республике. Вследствие этого единственной возможностью предприятий осуществлять свою независимую деятельность в условиях политического и экономического кризиса стало достижение полноценного экономического сотрудничества, а также налаживание внешнеэкономических связей с зарубежными государствами, в первую очередь с Российской Федерацией.

По данным отчетов Министерства экономического развития ДНР, весной 2015 года 989 предприятий уже являлись участниками ВЭД. Число стран мира, с которыми осуществляются внешнеэкономические связи, достигло 53. В основном это страны СНГ, доля которых во внешнеторговом обороте Донецкой Народной Республики в 2015 году составила 86,2%. Среди торговых партнеров выделяются РФ, товарооборот с которой составил 40,4 млрд руб. (69%), ЛНР – 3 млрд руб. (5,05%), а также Грузия – 231 млн руб. (0,4%).

Налоговое регулирование основано на системе экономических и правовых мер. Эта система ориентирована на адаптацию общих правил налогообложения для создания особых условий для определенных категорий налогоплательщиков или объектов налогообложения. Налоги, выполняя регулируемую функцию, могут стимулировать определенные виды деятельности и секторы экономики или, наоборот, тормозить их развитие. В связи с этим по методу влияния налогов можно выделить два основных направления государственного налогового регулирования – налоговое стимулирование и налоговое сдерживание.

Изучение теории налогового регулирования позволяет выделить следующие основные методы:

- 1) изменение состава и структуры налоговой системы;
- 2) замена одних методов или форм налогообложения другими;
- 3) изменение 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 налога.

Налоговое регулирование экспортно-импортных операций в Донецкой Народной Республике на данный момент является составной частью государственного налогового регулирования экономики в целом.

Вопросы международного налогообложения – это совокупность отношений между государством и налогоплательщиком, поскольку они развиваются не на уровне отдельной страны и установленного в ее пределах законодательства, а в системе международных налоговых отношений, в которых одновременно участвуют несколько стран в борьбе за глобальный доход налогоплательщика.

Одним из способов реализации налогового регулирования внешней торговли являются налоги и таможенные пошлины, которые взимаются уполномоченными государственными органами с участников внешней торговли при ввозе товаров на таможенную территорию страны или при вывозе товаров с нее.

При налогообложении внешней торговли в Донецкой Народной Республике применяют основной и дополнительный виды налогов. К ним относятся акцизный налог и сбор за транзит, продажу и вывоз отдельных видов товаров соответственно.

Также следует упомянуть о льготах, освобождающих от уплаты налогов, сборов и иных таможенных пошлин, однако количество этих льгот явно не соответствует количеству имеющихся налогов в нормативно-правовой базе, что оставляет впечатление щадящих норм, что обычно не присуще налоговому законодательству.

Первой мерой регулирования налогообложения внешней торговли является акцизный налог. Он представляет собой общегосударственный налог, устанавливаемый преимущественно на продукцию массового потребления, доставляемую в ДНР из-за границы. Подакцизные товары признаются объектом налогообложения по данному виду налогов. К ним, согласно законодательству, относятся следующие предметы потребления:

- спирт этиловый и другие спиртные дистилляты, алкогольная продукция, пиво;
- табачные изделия, табак и промышленные заменители табака;
- нефтепродукты, сжиженный газ [4, ст. 84].

В налоговом законодательстве ДНР предусмотрен один вид ставок акцизного налога. Ставки устанавливаются в рублях либо в долларах США за единицу измерения подакцизного товара или его технической характеристики (например, вина виноградные натуральные – 3 российских рубля за 1 литр).

Вторая мера регулирования – сбор за транзит, продажу и вывоз отдельных видов товаров.

Плательщиками сбора являются юридические лица, филиалы юридических лиц – нерезидентов, физические лица – предприниматели, которые осуществляют транзит, продажу, вывоз отдельных видов товаров [4, ст. 157].

Сбором за транзит, продажу и вывоз отдельных видов товаров облагаются операции по транзиту, продаже и вывозу следующих видов товаров:

- лом черных металлов;
- лом цветных металлов;
- уголь, угольная продукция, угольный концентрат коксующей группы;
- мука всех сортов;
- продовольственная пшеница 1-го, 2-го и 3-го классов [4, ст. 160].

Как и в случае с акцизным налогом, ставки сборов за транзит, продажу и вывоз отдельных видов товаров устанавливаются только в одном виде – в валютно-денежном эквиваленте за единицу измерения транзитного товара (например, мука всех сортов – 18 000 российских рублей за 1 тонну).

Особенности и порядок взимания акцизного налога и сбора за транзит, продажу и вывоз отдельных видов товаров, перемещаемых через таможенную границу Донецкой Народной Республики, определяются Законами ДНР «О налоговой системе» и «О таможенном регулировании в Донецкой Народной Республике» [4, 5].

Под налоговым регулированием в сфере внешнеэкономической деятельности государство подразумевает налогообложение товаров и продукции субъектов хозяйственной деятельности, используемой для внешней торговли с другими государствами (импорт и экспорт).

Исходя из проведенного исследования можно сделать вывод, что налоговое регулирование внешнеэкономической деятельности Донецкой Народной Республики имеет большое количество недостатков, в частности неприведение нормативно-правовых актов к единству, то есть отсутствие какого-либо рода кодификации, а также несоответствие в нормативных актах денежной валюты налогового регулирования ВЭД национальной валюте ДНР.

В отличие от Российской Федерации, налоговым законодательством ДНР регламентируется более узкий круг налогов и сборов для внешней торговли, вследствие чего не охватываются все товарные отношения, которые могут быть урегулированы нормами налогового права ДНР. Наряду с этим налоговая нормативно-правовая база ВЭД ДНР отличается низким уровнем налоговых ставок и отсутствием процентных ставок налогообложения товаров, что обуславливает медленный темп достижения экономической стабильности республики.

Руководствуясь вышеуказанным, рекомендуется реформирование налоговой нормативной базы внешнеэкономической деятельности ДНР путем введения дополнительных видов налогов и сборов на импорт и экспорт товаров, повышения налоговых ставок.

Также выдвигается предложение ввести кодифицированный нормативно-правовой акт в виде Налогового кодекса Донецкой Народной Республики, регламентирующий своими положениями эффективное регулирование ВЭД, предусматривающий механизм реализации введенных норм и ответственности за их неисполнение.

Использованные источники

1. Временное положение о порядке аккредитации субъектов внешнеэкономической деятельности и регистрации внешнеэкономических договоров (контрактов) субъектов внешнеэкономической деятельности Донецкой Народной Республики, утвержденное Приказом Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики от 14.05.2015 г. №154 (в ред. от 11.06.2020). URL: <http://mdsdnr.ru/normativnye-dokumenty/14-normativnye-dokumenty/378-vremennoe-polozhenie-o-poryadke-akkreditatsii-sub-ektov-vneshneekonomicheskoy-deyatelnosti-i-registratsii-vneshneekonomicheskikh-dogovorov-kontraktov-sub-ektov-vneshneekonomicheskoy-deyatelnosti-donetskoj-narodnoj-respubliki-novaya-redaktsiya>.
2. *Выголко Т.А.* Развитие экономики Донбасса в рамках международного сотрудничества // Научные труды ДонНТУ. Сер. экономическая. 2015. №1. С. 59–64.
3. *Дмитриев И.В.* Система государственного регулирования внешнеэкономической деятельности в России: институциональная структура и тенденции развития // European Research. 2015. №1(2). С. 18–186.
4. Закон ДНР от 25.12.2015 №99-ИНС «О налоговой системе» (в ред. 24.01.2021). URL: <https://dnrsovet.su/zakonodatel'naya-deyatelnost/prinyaty/zakony/zakon-o-nalogovoj-sisteme-donetskoj-narodnoj-respubliki/>.
5. Закон ДНР от 25.03.2016 №116-ИНС «О таможенном регулировании в Донецкой Народной Республике» (в ред. от 26.12.2020). URL: <https://dnrsovet.su/zakonodatel'naya-deyatelnost/prinyaty/zakony/zakon-donetskoj-narodnoj-respubliki-o-tamozhennom-regulirovanii-v-donetskoj-narodnoj-respublike/>.
6. Иванов О.И. Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности // Проблемы теории и практики управления. 2011. №3. С. 34–42.
7. Конституция Донецкой Народной Республики от 14.05.2014 (в ред. от 06.03.2020 №106-ИНС). URL: <https://dnrsovet.su/konstitutsiya/>.
8. НДС: сложные вопросы из практики налогового консультирования, раздел VIII // Налоги и финансовое право. 2012. №7.
9. Постановление Совета Министров ДНР «О внесении изменений и дополнений во Временное положение о таможенном тарифе Донецкой Народной Республики, утвержденное Постановлением Совета Министров Донецкой Народной Республики №19–29 от 16.10.2015 г.» от 12.02.2016 №1–10. URL: <https://gisnpa-dnr.ru/npa/0003-1-10-20160212/>.
10. Указ Главы ДНР «Об утверждении Концепции внешней политики Донецкой Народной Республики» от 01.03.2019 №56. URL: <https://gisnpa-dnr.ru/npa/0001-56-20190301/>.