

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ УКРАИНЫ
ОДЕССКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

Кафедра финансов

Допущено к защите Заведующий кафедры

(подпись)
__ 20 __ р.

Реферат
квалификационной работы
на получение образовательного степени магистра
по специальности 072 «Финансы, банковское дело и страхование», по
магистерской программе профессионального направления «Государственные и
муниципальные финансы» на тему: «Таможенная система государства в
условиях глобализационных рисков»

Выполнил:

студент 6 курса ЦЗВФО 8М
Омаров Расим Рафик оглы



/подпись/

Научный руководитель:

к.э.н., доцент.. Логвиновская С. И.

/подпись/

ОДЕССА - 2020

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы. Одним из обязательных составляющих современного независимого государства является наличие самостоятельной таможенной системы, которая бы обеспечивала выполнение важных внутренних и внешних политических и экономических задач. Осуществляя непосредственное регулятивное воздействие на международную торговлю и выполняя фискальную функцию, таможенная система способствует решению важных социально-экономических проблем страны. Существенный рост объемов внешней торговли Украины на протяжении последних лет и увеличение количества субъектов, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, обуславливают повышение роли таможенных подразделений ГФС Украины как важного элемента регулирования внешнеэкономической деятельности.

Таможенная система всегда была и остается важным и эффективным инструментом воздействия на экономические процессы в государстве и гарантом защиты национальных экономических интересов. Функционирование таможенной системы - явление уникальное и специфическое, аналогов которому трудно найти. Ее уникальность проявляется в разнообразии социально-экономических функций, которые закреплены в Таможенном кодексе страны и реализуются через организационную структуру органов управления таможенным делом, а специфика проявляется в особенностях операций, на которые через таможенную систему осуществляется регулятивное воздействие. Используя различные экономические меры стимулирования внешнеэкономической деятельности страны пытаются поддерживать экспортоориентированные отрасли экономики. Это требует значительных финансовых ресурсов, которые могут быть получены за счет внешней торговли в виде налогов и сборов. Поэтому, каждое государство пытается построить такую таможенную систему, которая обеспечит не только развитие внешнеторговых связей, но и поступления в бюджет.

Цель исследования. Целью выпускной квалификационной работы является исследование теоретических, организационно-правовых и практических основ функционирования таможенной системы в контексте действия глобализационных рисков.

Задачи исследования.

- осуществить теоретико-сущностную характеристику таможенной системы государства и его составляющих;
 - исследовать историю развития таможенной системы Украины;
 - раскрыть риски функционирования таможенной системы Украины;
 - проанализировать таможенные платежи в обеспечении фискальных поступлений государства;
 - оценить риски либерализации таможенно-тарифного и нетарифного регулирования для таможенной системы Украины;
 - проанализировать риски контрабанды и нарушения таможенных правил;
 - раскрыть влияние глобализационных преобразований та таможенную систему Украины;
- предложить направления совершенствования таможенной системы Украины в контексте минимизации глобализационных рисков.

Объект исследования. Объектом исследования является функционирование таможенной системы государства в условиях действия глобализационных рисков.

Предмет исследования. Предметом исследования выступает таможенная система государства

Методы исследования. Для достижения поставленной цели в процессе исследования использованы методы теоретического обобщения, анализа и синтеза, индукции и дедукции, сравнения, абстрагирования, исторический метод, системный подход.

Информационная база исследования. Теоретико-информационную основу исследования составляют как отечественные, так и зарубежные нормативно-правовые документы, монографические и научные издания, данные статистического характера от Государственной службы статистики Украины, Государственной налоговой службы Украины и Государственной таможенной службы Украины, официальных сайтов таможенных органов иностранных государств и тому подобное.

Структура и объем работы. Квалификационная работа магистра состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников (91 наименование). Общий объем работы составляет 119 страниц. Основное содержание изложено на 98 страницах. Работа содержит 10 таблиц, 10 рисунков.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

В первом разделе «Теоретический базис функционирования таможенной системы государства в условиях глобализационных рисков» осуществлено теоретико-сущностную характеристику таможенной системы государства и его составляющих. Проведено исследование истории развития таможенной системы Украины и раскрыты риски функционирования таможенной системы Украины.

Во втором разделе «Прагматика функционирования таможенной системы Украины» проанализированы таможенные платежи в обеспечении фискальных поступлений государства и оценены риски либерализации таможенно-тарифного и нетарифного регулирования для таможенной системы Украины, а также проанализированы риски контрабанды и нарушения таможенных правил.

В третьем разделе «Пути усовершенствования таможенной системы Украины в контексте минимизации глобализационных рисков» исследовано влияние глобализационных преобразований та таможенную систему Украины и предложены направления совершенствования таможенной системы Украины в контексте минимизации глобализационных рисков.

ВЫВОДЫ

Проведенное исследование позволило сделать выводы, основные из которых:

В процессе исследования функционирования таможенной системы государства в условиях глобализационных рисков мы пришли к таким важным выводам: 1. Компонентная составляющая таможенной системы Украины включает субъектов внешнеэкономической деятельности; ставки и виды таможенных пошлин; нетарифные инструменты; таможенные режимы (импорт, реимпорт, экспорт, реэкспорт, транзит, временный ввоз (вывоз), таможенный склад, специальная таможенная зона, магазин беспошлинной торговли, переработка на таможенной территории Украины, уничтожения или разрушения, отказ в пользу государства)

таможенные процедуры при перемещении товаров, транспортных средств и других предметов, а также пересечении таможенной границы гражданами; таможенные платежи (пошлина, НДС, акцизный налог) методы определения таможенной стоимости товаров; таможенные преференции; принципы классификации и правила кодирования товаров.

2. Функционирование таможенной системы свидетельствует о наличии многих проблем, которые сказываются на эффективности ее работы, а нацеленность Украины на евроинтеграцию требуют ее реформирования с целью более слаженной организации работы таможенных органов. Важной основой развития таможенной системы являются принципы ее осуществления, которые отражают систему фундаментальных, важных положений и ценностей, описывающих взаимодействие между субъектами, которые осуществляют внешнеэкономическую деятельность. В соответствии с законодательством ст. 8. ТКУ государственная таможенная система функционирует на основе следующих принципов: 1) исключительной юрисдикции Украины на ее таможенной территории; 2) исключительных полномочий таможенных органов Украины по осуществлению государственного таможенного дела; 3) законности и презумпции невиновности; 4) единого порядка перемещения товаров, транспортных средств через таможенную границу Украины; 5) упрощение законной торговли; 6) признание равенства и правомерности интересов всех субъектов хозяйствования независимо от формы собственности; 7) соблюдение прав и охраняемых законом интересов лиц; 8) поощрения добродетели; 9) гласности и прозрачности; 10) ответственности всех участников отношений, регулируемых ТКУ.

3. Проведенное исследование позволяет утверждать, что риски таможенной системы следует рассматривать гораздо шире, чем это определено в научной литературе. Однако бесспорным является тот факт, что таможенные риски являются их основой. Соответственно необходимость управления рисками таможенной системы актуализирует вопрос разработки рискоориентированной парадигмы - концептуальной модели развития таможенной системы в условиях неопределенности, практическая реализация которой направлена на структурное и функциональное сбалансирование с учетом рисков, связанных с

противоречием интересов субъектов этого пространства, ограниченностью ресурсов, альтернативами решений, природными факторами, вызовами глобальной среды, которая будет выполнять следующие функции: регулятивную, инновационную, социальную.

4. Среди недостатков, которые продуцируют риски в таможенной сфере и приводят к снижению поступлений таможенных платежей в бюджет, а также искажают регулирующие эффекты в таможенной сфере считаем целесообразным выделить следующие: значительный объем тенизации внешнеэкономической деятельности, коррупция в таможенных органах, несоответствие действующей системы таможенного контроля современным стандартам пропускной способности, значительная часть в общем объеме товарооборота товаров, перемещаемых с сокрытием информации от таможенных органов или путем контрабанды, недостаточное материально-техническое обеспечение и тому подобное. Например, в таможенной сфере в 2019 году объем контрабандной продукции, которая была ввезена в Украину составил 13 млрд. долл. С целью устранения выявленных недостатков и минимизации рисков в таможенной сфере, а также для дальнейшего полноценного выполнения функций регулирования, обеспечения фискальных поступлений государства, контроля, защиты интересов целесообразно, наряду с выше очерченными мерами, обеспечить эффективное функционирование субъектов реализации государственной таможенной политики, деятельность которых зависит от наличия соответствующих материально-технических и финансовых ресурсов, информационного и организационно-институционального обеспечения. Кроме того, есть смысл сосредоточить внимание на усилении контроля за полнотой уплаты таможенных платежей, совершенствовании методики прогнозирования поступлений таможенных платежей для повышения качества индикативных показателей, развития партнерских отношений с гражданами и субъектами внешнеэкономической деятельности, дальнейшем внедрении и использовании современных электронных систем и технологий и новых электронных сервисов, повышении уровня предоставления услуг, внедрении эффективных методов противодействия коррупции и тому подобное. Кроме указанного реалии

обуславливают необходимость совершенствования таможенной системы в части нормативно-правовых и организационных основ деятельности таможенных органов, что направлены на обеспечение таможенных интересов, таможенной безопасности, полноты и своевременности таможенных поступлений.

5. Существование фискальных рисков таможенной системы Украины не нивелируется мерами модернизации таможенной системы, поскольку изменение объемов условно начисленных таможенных платежей за осуществление классификационной работы и выполнения контролирующих функций таможенными учреждениями не является показателем их эффективной деятельности. Как правило, рост сумм дополнительных поступлений таможенных платежей считают положительной тенденцией. Однако заметим, что такой факт может свидетельствовать не только о нарушениях со стороны субъектов ВЭД, которое было впоследствии обнаружено, но и об уязвимости по выполнению функций таможен (коррупционная составляющая и незаконные действия), поскольку они допустили возникновения такой ситуации. Динамика поступления налогов от налогообложения внешней торговли в Украине в последний период не имеет стабильной динамики, поскольку зависит от соглашений и выполнения договоренностей по либерализации внешнеторгового режима. Например, уменьшение объемов поступления ввозной пошлины в 2016 было обусловлено либерализацией его ставок в торговле со странами-членами ЕС, о чем свидетельствует географическая структура импорта в Украину.

6. Основные риски таможенной системы, которые имеют фискальный характер, определены особенностями применения таможенно-тарифных инструментов и отдельных нетарифных, которые в итоге предусматривают использование тарифов. Учитывая это считаем, что основные риски, возникающие из-за необоснованной смены инструментов таможенной политики, для таможенной системы оказываются таким образом, а именно: через уменьшение поступления таможенных платежей в бюджет государства за повышение тарифов и перенасыщения рынка импортными товарами при чрезмерно либеральных ставках тарифа; потеря экспортной пошлиной регулирующего назначения, хотя фискальное его значение для

страны является крайне низким; несовершенство процедур таможенного контроля, что вызывает занижение таможенной стоимости товаров, неправильное кодирование товаров и указания страны происхождения; коррумпированность таможен из-за высокой нагрузки на субъектов внешнеэкономической деятельности; другие.

Полноценная и эффективная интеграция стран в глобальное экономическое пространство невозможна без формирования прозрачных процедур прохождения таможенного контроля и досмотра, эффективной деятельности таможенных органов, создания надлежащей системы контроля за перемещением товаров и предметов через таможенную границу страны.

7. Если десятилетия назад среди рисков таможенной системы акцент был сделан на фискальных, связанных с обеспечением полноты поступлений таможенных платежей в бюджет, то под влиянием глобализации на первое место выходят нефискальные риски, касающиеся угроз человеческой жизни и здоровью и безопасности окружающей среды. На сегодня для Украины под влиянием глобализации актуализируются вопросы противодействия нарушениям таможенных правил и контрабанде, а среди нефискальных рисков угрозу представляют вовлечение страны в международные коридоры транзитного перемещения наркотических средств; незаконное перемещение взрывоопасных веществ, опасных отходов между странами, в частности так называемых «химических прекурсоров»; кадровые риски; нелегальный ввоз контрафактных товаров, незаконная торговля культурными ценностями; риски незащищенности прав объектов интеллектуальной собственности в Украине.

8. Международное разделение труда и глобализация отношений товаропроизводителей в независимости от границ, влияет на независимость национальной экономики от внешнеэкономической деятельности. Особенностью внешнеэкономической деятельности в рамках национальной экономики является значительный дефицит государственного бюджета, который может покрываться внешней торговлей товарами национального товаропроизводителя, что влияет на выход из рецессии и роста макроэкономических показателей. Поэтому важность становления институтов таможенной системы в Украине является одним из

важнейших вопросов.

9. В условиях динамичного развития национальной и международной таможенной систем нормативно-правовая подсистема таможенной системы Украины должна постоянно пересматриваться, обновляться и совершенствоваться. Кроме того, важным является обеспечение не только ее актуальности, но и гармонизованности с международными нормативноправовыми документами, объективность, беспристрастность, внутренняя непротиворечивость и однозначность трактовки.

Учитывая быстрые темпы изменения научно-технического прогресса и соответственно высокодинамичное развитие таможенной системы важно обеспечивать перманентное совершенствование и модернизацию работы сервисной подсистемы таможенной системы Украины с целью повышения эффективности ее функционирования на основе внедрения инновационных таможенных технологий и инструментов обслуживания субъектов внешнеэкономической деятельности. Предлагается рассматривать национальную таможенную систему как сложную целостную контролируемую структуру, отражающую совокупность базовых и обеспечивающих подсистем с присущими им элементами, которые развиваются под влиянием внутренних и внешних факторов и во взаимодействии обеспечивают выполнение имманентных таможенных функций. С целью раскрытия смыслового наполнения и функционального назначения подсистем национальной таможенной системы выполнено ее структурную декомпозицию по топологически-содержательному признаку, что сформировало систематизированную информационную базу для дальнейшего реформирования отечественной таможенной системы. В частности выделены базовые подсистемы (контрольно-регулирующая, защитная, сервисная, фискальная подсистемы) и обеспечивающие подсистемы (нормативноправовая, административная, финансовая, информационно-статистическая, коммуникационная, материально-техническая подсистемы, подсистемы международного сотрудничества). Среди конкретных шагов следует отметить: разработку мероприятий усиления таможенного контроля, а также их законодательного регламентирования, в части устранения схем уклонения от налогообложения при временном ввозе транспортных средств на территорию

Украины; пересмотр ставок ввозной пошлины, размер которых необоснованно меньше предельного уровня, установленного Протоколом о вступлении Украины во Всемирную организацию, с учетом экономической конъюнктуры и закономерных тенденций развития; согласование норм Налогового и Таможенного кодексов Украины, для структуризации, установления четкой вертикали и эффективности функционирования фискальных органов, в части ссылки на центральный орган исполнительной власти, который обеспечивающий формирование и реализует государственную налоговую и таможенную политику; разработку и внедрение мероприятий по улучшению координации и взаимодействия между центральным аппаратом, территориальными органами ДФС (Таможнями и главными управлениями), а также другими государственными органами для повышения качества планирования и проведения контрольно-проверочной работы по вопросам соблюдения таможенного законодательства; расширение международного сотрудничества, в плоскости введения электронного обмена информацией, подтверждение подлинности документации, совместного контроля; осуществление перманентной проверки когерентности норм таможенного законодательства Украины с таможенными нормативами и стандартами законодательства стран мира; имплементацию в законодательство Украины требований международных конвенций об упрощении и гармонизации таможенных процедур; концепцию об общей транзитной процедуре; Европейскому соглашению о важнейших линиях международных комбинированных перевозок и осуществить необходимые процедуры, вытекающих из международных соглашений и договоров Украины; унифицировать и отразить меры по разграничению функций контролирующих органов при проведении разного рода контроля: таможенного, экологического, пограничного, санитарно-эпидемиологического, ветеринарного и т.д. в соответствии с международными стандартами; разработать нормативную документацию по установлению права и обязанностей работников таможен в плоскости осуществления процедур представления апелляций с ограниченным сроком; издать книгу инструкций, которыми сможет пользоваться весь персонал таможен и публиковать ее в источниках, доступных операторам внешнеэкономической деятельности, субъектам

хозяйствования, обычным гражданам; нормировать положения действующего законодательства о введении персональных санкций к лицам, нарушающим морально-этические нормы и / или злоупотребляющим властью; ввести классификацию законодательных и нормативных актов, регламентирующих осуществление таможенного дела в Украине, с применением современных информационных систем; создать единую научно-исследовательскую систему фискальных органов, с определенным и законодательно закрепленным аналитическим центром, в пределах ответственности которого будет разработка, и сопровождение налоговой и таможенной политики, обеспечение руководства государства прогнозными оценками и оперативной информации, формирование методик контроля по критериям риска; подготовка аналитических обзоров и тому подобное.

АННОТАЦИЯ

Омаров Расим Рафик оглы «Таможенная система государства в условиях глобализационных рисков».

Квалификационная работа на получение образовательной степени магистра по специальности 072 ««Финансы, банковское дело и страхование», по магистерской программе профессионального направления «Государственные и муниципальные финансы». - Одесский национальный экономический университет. - Одесса, 2020

В работе рассматривается теоретический базис функционирования таможенной системы государства в условиях глобализационных рисков, проведено исследование истории развития таможенной системы Украины и раскрыты риски функционирования таможенной системы Украины. Проанализированы таможенные платежи в обеспечении фискальных поступлений государства и оценены риски либерализации таможеннотарифного и нетарифного регулирования для таможенной системы Украины, а также риски контрабанды и нарушения таможенных правил. Предложены направления совершенствования таможенной системы Украины в контексте минимизации глобализационных рисков.

Ключевые слова: таможенная система, риски, глобализация, таможенные платежи, либерализация, таможенная система.

ANNOTATION

Omarov Rasim Rafik oglu «The customs system of the state in the context of globalization risks».

Qualifying work for obtaining an educational master's degree in specialty 072 "Finance, banking and insurance", according to the master's program of the professional direction "State and municipal finance". - Odessa National Economic University. - Odessa, 2020

The paper considers the theoretical basis of the functioning of the state customs system in the context of globalization risks, studies the history of the development of the customs system of Ukraine and discloses the risks of functioning of the customs system of Ukraine. Analyzed customs payments in ensuring fiscal revenues of the state and assessed the risks of liberalization of customs-tariff and non-tariff regulation for the customs system of Ukraine, as well as the risks of smuggling and violation of customs regulations. The directions of improving the customs system of Ukraine in the context of minimizing globalization risks are proposed.

Key words: customs system, risks, globalization, customs payments, liberalization, customs system.