

Литвинова Ю.М.

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В ОБЛАСТИ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Аннотация. В статье рассмотрены некоторые проблемы современного правового регулирования осуществления финансового контроля в Российской Федерации. Особое внимание уделено осуществлению финансового контроля в условиях интеграционных процессов, происходящих на современном этапе.

Ключевые слова: финансовый контроль, система финансового контроля, принципы финансового контроля, финансовая полиция, интеграция, Евразийский экономический союз.

Abstract. The article considers some problems of modern legal regulation of financial control in the Russian Federation. Particular attention is paid to the implementation of financial control in the context of integration processes taking place at the present stage.

Keywords: financial control, financial control system, principles of financial control, financial police, integration, the Eurasian Economic Union.

Осуществление грамотного финансового контроля служит важнейшим условием успешного и эффективного функционирования экономики страны. Финансовый контроль в Российской Федерации на современном этапе – явление сложное и многогранное; его субъектами выступают органы государственной власти общей и специальной компетенции.

В данной сфере правового регулирования достаточно большое количество финансово-правовых проблем нуждаются в дальнейшем научном осмыслении, практическом разрешении. Актуальность исследования проблем правового регулирования осуществления финансового контроля, а также практики его правоприменения обусловлена рядом причин. Среди них следует особо обратить внимание на следующие.

В свете тенденций модернизации российской экономики, оптимизации деятельности органов государственного управления, борьбы с коррупцией, противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма, иных нарушений в финансовой сфере, а также интеграции России в единое экономическое пространство в рамках Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС), в мировое экономическое сообщество значение и роль финансового контроля существенно возрастают. Новой вехой в функционировании системы финансового контроля стало

образование Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации (далее – Таможенный союз) и принятие Таможенного кодекса Таможенного союза (далее – ТК ТС), а теперь и образование ЕАЭС.

Кроме того, нельзя не обратить внимание на многообразие различных направлений осуществления финансового контроля: валютного, таможенного, бюджетного, контроля за возмещением налога на добавленную стоимость, за полнотой и своевременностью уплаты таможенных платежей.

В этой связи в условиях многообразия финансовых отношений, обеспечение эффективного финансового контроля по различным его направлениям – одна из актуальных задач современного государства.

Нормативно-правовые акты Таможенного союза и государств, входящих в него, содержат положения, касающиеся различных направлений финансового контроля: валютного, контроля за законным и обоснованным возмещением экспортерам налога на добавленную стоимость, контроля за полнотой и своевременностью уплаты таможенных платежей. На национальный уровень отнесены вопросы осуществления бюджетного контроля за распределением и использованием финансовых ресурсов, выделенных для обеспечения деятельности таможенных органов. Таким образом, финансовый контроль в области таможенного дела пронизывает все области финансовых правоотношений, складывающихся в связи с перемещением товаров через таможенную границу. Способность в этих условиях субъектов контроля осуществлять указанный контроль на соответствующем уровне зависит от многих факторов и в первую очередь от полноценного правового обеспечения данных отношений и самой системы контроля.

Современные интеграционные процессы имеют такие перспективы как: упрощение таможенного оформления, снижение административных барьеров, обеспечение беспрепятственного движения товаров и капиталов, расширение возможностей для бизнеса, повышение конкурентоспособности государств-участников союза, привлечение инвестиций. Однако, несмотря на бесспорно позитивные аспекты такой интеграции, в новом союзном законодательстве о таможенном деле остаются нерешенными некоторые проблемы в области финансового контроля. Часть их обусловлена несовершенством нормативных положений, содержащихся в законодательстве Российской Федерации и регулирующих общественные отношения по финансовому контролю. Так, на

законодательном уровне отсутствует четкое закрепление понятия финансового контроля, его видов, форм и методов, порядка, сроков проведения; принципов; недостаточно четко разделены полномочия и функции между субъектами финансового контроля. Существует объективная потребность в принятии специального нормативно-правового акта, регулирующего правоотношения в данной области, а также в создании координирующего органа финансового контроля.

Указанные недостатки проецируются и на область таможенного дела, где также выделяется целый ряд проблем правового регулирования: отсутствует нормативно-правовой акт, регламентирующий порядок предоставления информации уполномоченными банками таможенным органам при осуществлении валютного контроля; не разработан правовой механизм возмещения из казны государства убытков, причиненных неправомерными решениями, действиями (бездействием) таможенных органов либо их должностных лиц.

Подобные и иные недостатки правового регулирования влекут соответствующие проблемы правоприменения. В целях их разрешения органами правосудия вырабатываются подходы, направленные, в частности, на защиту прав субъектов внешней торговли при возмещении налога на добавленную стоимость, возврате валютной выручки, определении таможенной стоимости и пр. В то же время нельзя не отметить противоречивость административной и судебной практики по данной категории дел.

Таким образом, актуальность темы проведенного исследования определяется объективно назревшей потребностью в разработке понятийного аппарата, раскрывающего правовую природу и юридическую сущность финансового контроля в области таможенного дела; важностью анализа правового регулирования данного института и определения его места в системе российского права; значимостью исследования правоприменительной практики, а также необходимостью выявления проблем в данной области, причин их возникновения и выработки рекомендаций по их решению.

В рамках работы было проведено комплексное исследование правовых основ осуществления финансового контроля в области таможенного дела, а также современной практики применения соответствующих правовых норм, результаты которого позволили выработать практические рекомендации по

совершенствованию правотворческой и правоприменительной деятельности государства в сфере финансового контроля в таможенном деле.

Для достижения поставленной цели исследования были решены следующие основные задачи:

- анализ основных этапов развития финансового контроля в России, а также сравнение опыта его функционирования в Российской Федерации и зарубежных странах;
- определение места финансового контроля в области таможенного дела в системе российского права;
- разработка понятийного аппарата, позволяющего в полной мере исследовать сущность финансового контроля в сфере таможенного дела (в частности, таких понятий, как: финансовый контроль, вид, форма, метод финансового контроля, принципы финансового контроля);
- систематизация принципов финансового контроля в области таможенного дела, проведение их классификации;
- определение содержания финансового контроля в сфере таможенного дела, исследование особенностей его осуществления по направлениям: валютный, бюджетный, при возмещении НДС, контроль таможенной стоимости;
- выявление и раскрытие особенностей финансового контроля в сфере таможенного дела в Таможенном союзе;
- выработка рекомендаций и предложений по совершенствованию правового регулирования финансового контроля в области таможенного дела, а также практики его применения.

Цель и задачи настоящего исследования обусловили необходимость использования общенаучных и частнонаучных методов познания. Методологической базой работы послужил метод материалистической диалектики, позволивший систематизировать представления о финансовом контроле, его принципах, видах, формах, методах; проанализировать сущность финансового контроля в области таможенного дела, его задачи, функции и роль в современном обществе. Также диссертантом использовались методы анализа и синтеза (например, для всестороннего исследования сущности и правовой природы института финансового контроля в области таможенного дела), логический (при составлении дефиниций ключевых понятий), моделирования и прогнозирования (использовались в сочетании с системным методом для

выработки предложений по совершенствованию законодательства в данной области). Исторический метод позволил проследить эволюцию института финансового контроля, выявив при этом его отличительные черты на различных этапах развития, уяснить положительный и отрицательный опыт, обобщить накопленные знания о финансовом контроле.

Помимо этого, в работе применялись частнонаучные методы (формально-юридический, сравнительно-правовой, методы толкования норм права и др.). Формально-юридический метод способствовал наиболее последовательному и полному выявлению проблем нормативного регулирования общественных отношений по финансовому контролю в области таможенного дела. Сравнительно-правовой метод позволил обобщить положительный опыт осуществления финансового контроля в зарубежных странах (Республике Беларусь, Республике Казахстан, США, Великобритании, Италии), а также иных правовых институтов российской правовой системы.

В результате проведенного исследования были сделаны следующие выводы:

1) Разработан понятийный аппарат: финансовый контроль в области таможенного дела, вид, форма, метод финансового контроля, принципы финансового контроля в области таможенного дела. Так, финансовый контроль в области таможенного дела представляет собой регламентированную нормами права и осуществляемую с использованием специфических форм и методов деятельность уполномоченных государством органов и организаций по проверке законности, своевременности, точности, обоснованности и полноты поступления доходов в бюджет, складывающихся в области таможенного дела, а также целевого и эффективного их использования.

2) Особое место правового института финансового контроля в области таможенного дела в системе российского права обусловлено тем, что его правовое регулирование осуществляется совокупностью норм конституционного, международного, таможенного, финансового, административного и иных отраслей права и законодательства. Это позволяет утверждать, что финансовый контроль в сфере таможенного дела является межотраслевым правовым институтом. Нормы данного института не являются механическим объединением правовых норм, они представляют собой совокупность правовых норм, хоть и разрозненных в различных отраслях права

и законодательства, однако составляющих комплекс, регулирующий определенный вид однородных общественных отношений.

3) Проведена авторская классификация принципов финансового контроля в области таможенного дела по различным критериям: в зависимости от закреплённости в праве выделены легальные и доктринальные принципы; по характеру правоотношений принципы разграничены на юридические, экономические и организационно-методические; в зависимости от способов внешнего выражения принципы могут быть закреплены в международных нормативно-правовых актах и договорах, конституции, законодательстве, подзаконных актах.

4) Выявлены и раскрыты отличительные особенности финансового контроля в области таможенного дела в условиях интеграционных процессов.

5) Обоснована целесообразность создания в рамках ЕАЭС единого координирующего органа финансового контроля с наделением его следующими функциями: координация деятельности национальных контролирующих органов, выработка нормативно-правовых актов по финансовому контролю, формирование статистики в данной области.

6) В Российской Федерации мотивирована необходимость принятия Концепции развития и реформирования системы финансового контроля, предусматривающая поэтапные мероприятия в данной области, а также Федерального закона «Об основах финансового контроля в Российской Федерации». Разработана структура указанных документов.

7) Аргументирован вывод о целесообразности объединения правоохранительных функций в финансовой сфере в одном звене системы органов государственной власти. Так, представляется возможной перспектива выделения в реформируемых органах полиции такого структурного подразделения, как финансовая полиция, в компетенцию которой будет входить предупреждение, выявление, пресечение, раскрытие и расследование преступных и иных противоправных посягательств на интересы общества и государства в сфере экономической и финансовой деятельности.

8) Обоснована необходимость унифицирования ставок НДС в рамках ЕАЭС.

9) Обоснована необходимость дальнейшего развития досудебных процедур урегулирования споров с участием государственных органов:

налоговых и таможенных.

Следует отметить, что практическая значимость работы заключается в следующем:

Направленность на совершенствование действующего законодательства:

- ТК ТС, НК РФ;
- Федеральных законов «О таможенном регулировании в Российской Федерации», «О валютном регулировании и валютном контроле», иных нормативно-правовых актов.

Выработка и теоретическое обоснование:

- практических рекомендаций по совершенствованию правотворческой и правоприменительной деятельности государства в сфере финансового контроля в области таможенного дела;

- развитие учения о финансовом контроле;

Применение в процессе преподавания учебных дисциплин

- Финансовое право;
- Таможенное право;
- Валютное право;
- Разработана программа спец.курса «Финансовый контроль в области таможенного дела».