

² Виерго С.А., Кудряшов А.Б., Панина Е.А. Проблемы таможенного контроля на транспорте (на примере железной дороги) // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2019. №1. С. 61-70.

³ Таможенный контроль [Электронное издание]: учеб. пособие для студентов вузов / С.Н.Ревина, П.А. Паулов, Д.В.Борякин. - Самара: Изд-во Самар. гос. экон. ун-та, 2018.

⁴ Брянцев П.Т. Оптимизация и сокращение сроков при проведении таможенного контроля в железнодорожных пунктах пропуска // Государство и право. 2015. №12. С.40-46.

⁵ Павлова А.И., Митина С.П. Проблемы осуществления таможенного контроля при перемещении товаров через таможенную границу ЖД транспортом // в сборнике: Юность и Знания - Гарантия Успеха. 2016 Сборник научных трудов 3-й Международной молодежной научной конференции. Ответственный редактор Горохов А.А. 2016. С. 233-235.

PROBLEMS OF CUSTOMS CLEARANCE OF GOODS MOVING RAILWAY TRANSPORT THE BORDER OF THE EAEU

© 2020 Sovetkina Anastasia Sergeevna
Student
Samara State University of Economics
E-mail: a.sovetkina98@yandex.ru

Keywords: customs clearance, EEU, railway transport, customs procedure, customs authority, electronic document management.

This article discusses the main problems that arise when customs clearance of goods transported across the border of the EAEU by rail, as well as problems that arise directly when moving goods in this way. Due to the analysis of the identified problems, possible solutions will be proposed.

УДК 342.5
Код РИНЦ 10.00.00

К ПРОБЛЕМАМ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ

© 2020 Тарасов Владимир Викторович
магистрант

© 2020 Борякин Дмитрий Владимирович
доцент

© 2020 Паулов Павел Александрович
кандидат юридических наук, доцент

Самарский государственный экономический университет
E-mail: vova15954321@yandex.ru

Ключевые слова: налоговый орган, муниципальные образования, налоговое администрирование, Налоговый кодекс Российской Федерации, судебная практика, научно-юридическая литература, проблематика взаимодействия муниципальных образований с налоговой системой.

В статье изучаются правовые отношения, складывающиеся между органами, составляющими налоговую систему, и органами местного самоуправления в части выполнения налогового администрирования в отношении муниципального образования. Раскрываются проблемы, касающиеся формирования бюджета муниципальных образований в случае исполнения налоговых обязательств, и правовые проблемы, связанные с исчислением налоговых обязательств. Проводится анализ судебной практики и научно-юридической литературы. Предлагается путь улучшения взаимодействия между налоговыми органами и муниципальными образованиями в части налогового администрирования.

При управлении таким сложным и разнообразным механизмом, как государство, необходимо понимать, что его управление подразумевает должное финансирование. Здесь уже невольно появляется мысль о системе налоговых органов, государственная природа которых состоит как раз в том, чтобы способствовать активному финансированию государственного бюджета. В правовом мире нашего времени наличие системы налогов и сборов-один из неотъемлемых элементов государства.

В целом, налоговое право можно смело охарактеризовать как отрасль, наиболее тесно связанную со сферой экономики, так как их связь выражается в наличии отношений, связанных с формированием, распределением и использованием материальных благ, представляющих из себя средства денежного фонда.

Поскольку в настоящее время отношения экономики и права приобретают более сложный характер, всегда возникает необходимость в совершенствовании управления развитием территорий с соблюдением всех необходимых экономико-правовых аспектов, в том числе это формирование законодательной налоговой базы с учетом всех экономических основ и непосредственный контроль исполнения и соблюдения законодательства о налогах и сборах, чем, в первую очередь, можно охарактеризовать специфику органов налоговой системы.

Все же большинство вопросов формирования практики налогообложения в России являются нерешенными в силу недостаточной развитости рыночных институтов и также проблем, возникающих при применении налоговых инструментов.

В литературе это нередко объясняется инновациями, происходящими в экономической сфере, в связи с чем функции налоговых органов, которые раньше действовали более эффективно, сейчас уже не дают данной эффективности в достаточном объеме если говорить об их применении к целям и задачам современной политики государства в сфере инновационного развития¹. Сюда же, в первую очередь, входит налоговое администрирование, о котором далее пойдет речь.

На сегодня следует уделить внимание не столько государственному уровню, сколько местному. Поскольку муниципально-правовые отношения - "это регулируемые нормами муниципального права общественные отношения, возникающие в процессе организации и деятельности местного самоуправления в городских, сельских поселениях и других муниципальных образованиях"², отношения, складывающиеся между муниципальными образованиями и органами, входящими в налоговую систему, можно назвать таковыми. Пожалуй, одним ярких примеров взаимодействия налоговых органов с органами местного самоуправления право определения органами местного самоуправления порядка исполнения и размера налоговых обязательств: так, согласно положениям пункта 4 статьи 12 Налогового кодекса Российской Федерации (далее-НК РФ, Кодекс), при установлении мест-

ных налогов представительными органами муниципальных образований определяются следующие элементы налогообложения: налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, если эти элементы не установлены Кодексом. Могут так же устанавливаться особенности определения налоговой базы, налоговые льготы, основания и порядок их применения. Указанные нормы нашли свое закрепление и в основном специализированном источнике муниципального права после Конституции Российской Федерации-Федеральном законе "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации"⁴.

Несмотря на то, что данная норма была введена не так давно путем закрепления и реализации Федерального закона "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации"⁵ безусловно, это все равно можно охарактеризовать как большой плюс, поскольку такие законодательно закрепленные положения можно охарактеризовать как льготные для местного населения.

Однако некоторые проблемы остаются в категории нерешенных и в настоящее время: законодателем был учтен такой момент, как наличие различных уровней жизни муниципальных образований в части их непосредственных затрат на собственное функционирование, но не доходная часть, которая далеко не всегда превышает несение финансовых затрат.

Нужно отметить, что в актах, регулирующих полномочия органов местного самоуправления по формированию и исполнению бюджета вообще содержатся довольно размытые нормативные формулировки, касающиеся финансового положения местного уровня, что влечет затруднения в части компенсации расходов из местного бюджета, хотя попытка исправить ситуацию присутствует с тем же самым правом на установку своих налоговых льгот.

Но всегда ли это эффективно? Ведь стоит снова обратиться к экономическому уровню жизни, в первую, выражающийся в достаточности обеспечения материальных потребностей, населения из различных муниципальных образований и поселений, который нередко разнится, сопоставив его с настоящими мерами, предусмотренными законодательством. В формировании уровня жизни же роль могут играть, к примеру, экономико-географические факторы, характеризующие ресурсное состояние муниципальных образований.

Проблема взаимодействия отражается и при исчислении налоговых обязательств. Так, согласно статье 15 НК РФ к местным налогам и сборам относятся:

- земельный налог;
- налог на имущество физических лиц;
- торговый сбор.

Если говорить о налоге на имущество, то, например, есть вероятность, что при фактическом отсутствии имущества обязательства по уплате налога будут продолжаться исчисляться до тех пор, пока сведения об имуществе и его собственнике содержатся реестре имущества (ЕГРН). Даже несмотря на наличие судебного акта, прямо предусматривающего, например, признание сделки по отчуждению имущества другому лицу недействительной, лицо, в пользу которого отчуждено имущество, остается налогоплательщиком до

тех пор, пока в реестре имущества не появятся сведения об утрате права собственности. Такая позиция нашла свое отражение в судебной практике.

Таким образом, вышеуказанные проблемные моменты не дают прогрессивного развития в правоотношениях между налоговыми органами и органами местного самоуправления. Выше были освещены экономические причины недостаточной развитости правовых отношений, связанных с налоговым администрированием. Если говорить о правовой составляющей, то в юридической литературе же это объясняют низким уровнем налоговой культуры налогоплательщиков⁷. Эту причину можно объяснить тем, что на практике нередко возникают случаи, когда принцип доверия граждан к деятельности органов государственной и местной власти не всегда реализуется должным образом, в связи с чем правовое доверие существенно снижено. Особенно это как раз проявляется при взаимодействии с налоговыми органами.

Но, пожалуй, наиболее важным моментом является именно финансовая недостаточность некоторого числа муниципальных образований, которая увеличивается в связи с наличием налоговых обязательств. Есть основания предполагать, что такие финансовые затраты могли быть направлены в свое время на удовлетворение потребностей населения.

Данную ситуацию можно улучшить редакцией содержания положений муниципально-правового законодательства путем введения нормы, содержащей принцип применения конструкции статьи 220 НК РФ, закрепляющей право налогоплательщиков на получение имущественных налоговых вычетов, но в предлагаемых муниципально-правовых нормах будет закреплено право на осуществление выплат, вычитаемых из сумм уплаченных налогов и направленных на покрытие определенной части расходов муниципальных образований в зависимости от их финансового положения и уровня удовлетворения материальных и нематериальных потребностей.

¹ См.: Харитоненко К.А. Функции налогов в системе современного инновационного развития национальной экономики // Вестник самарского государственного экономического университета. - Самара: Изд-во: ФГБОУ ВО СГЭУ, 2008, №7 (45). - С. 50-55

² Муниципальное право: учеб. пособие / С.Н. Ревина, П.А. Паулов, Д.В. Борякин, А.В. Сидорова. - URL: <https://ms2.sseu.ru/mod/resource/view.php?id=131611> (дата обращения-12.03.2020)

³ "Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 146-ФЗ-URL:<https://www.consultant.ru> (дата обращения- 10.03.2020)

⁴ См.: Федеральный закон от 06.10.2003 N 131-ФЗ (ред. от 27.12.2019) "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" URL:<https://www.consultant.ru> (дата обращения- 10.03.2020)

⁵ Федеральный закон от 29.11.2014 N 382-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации" - URL:<https://www.consultant.ru> (дата обращения- 10.03.2020)

⁶ См.: Решение Промышленного районного суда от 06.08.2018 по делу 2а-2795/2018-URL: <https://www.promishlery.sam.sudrf.ru> (дата обращения- 10.03.2020)

⁷ См.: Шевырьков Л.В. Развитие администрирования местных налогов // Инновационное развитие экономики. - Йошкар-Ола: Научно-консалтинговый центр, 2016, № 1 (31). - С. 113-118

TO PROBLEMS OF TAX ADMINISTRATION OF MUNICIPAL EDUCATIONS

© 2020 Tarasov Vladimir Viktorovich
Undergraduate

© 2020 Boryakin Dmitry Vladimirovich
Associate Professor

© 2020 Paulov Pavel Aleksandrovich
Candidate of Law, Associate Professor
Samara State University of Economics
E-mail: vova15954321@yandex.ru

Keywords: tax authority, municipalities, tax administration, Tax Code of the Russian Federation, judicial practice, scientific and legal literature, problems of interaction of municipalities with the tax system.

The article studies the legal relations that develop between the bodies that make up the tax system, regarding tax administration and local authorities in relation to the municipality. The problems of the formation of the budget of municipalities in the event of the fulfillment of tax obligations and the legal problems associated with the calculation of tax obligations are disclosed. The analysis of judicial practice and scientific and legal literature. A way is proposed to improve the interaction between tax authorities and municipalities in tax administration

УДК 34.096
Код РИНЦ 10.00.00

ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ГОСУДАРСТВА И УПРАВЛЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ФИНАНСАМИ

© 2020 Темаева Дарья Юрьевна*
студент

Самарский государственный экономический университет
E-mail: daryatemka888@gmail.com

Ключевые слова: государственные финансы, управление государственными финансами, налоговая система, налоги, государственный бюджет, финансовая деятельность, финансы, план, прогноз.

В статье рассматривается экономическая роль государства в финансовой сфере, а также основные элементы сущности управления государственными финансами. Кроме того, исследуется специфика управления финансами на макроуровне.

* Научный руководитель - **Казанкова Татьяна Николаевна**, кандидат педагогических наук, доцент.