

Министерство образования и науки Российской Федерации
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра таможенного,
административного и финансового права

**ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ИСЧИСЛЕНИЯ И ВЗИМАНИЯ
ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

студента 6 курса 641 группы
специальности 080115 «Таможенное дело»
юридического факультета СГУ им. Н.Г. Чернышевского
Девина Антона Павловича

Научный руководитель
зав. кафедрой таможенного,
административного
и финансового права, к.ю.н. _____ С.А. Овсянников
подпись, дата

Зав. кафедрой таможенного,
административного
и финансового права, к.ю.н. _____ С.А. Овсянников
подпись, дата

Саратов 2016

Введение. Функционирование Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации, интеграция во Всемирную торговую организацию, становление Евразийского экономического союза свидетельствуют о стремлении России к активной реализации своего экономического потенциала. 1 января 2015 г. вступил в силу Договор о Евразийском экономическом союзе.

Президент Российской Федерации В.В. Путин отмечает, что создаваемый союз необходимо наделить широкими полномочиями в сфере экономического регулирования. Это позволит проводить общую и согласованную политику в ключевых отраслях, повысить устойчивость и потенциал развития национальных экономик, создать емкий и единый рынок, обеспечить приток дополнительных инвестиций.

Такие преобразования оказали существенное влияние на институт таможенных платежей, который претерпел серьезные изменения в связи с принятием Таможенного кодекса Таможенного союза и последующими изменениями законодательства, регулирующего финансовые отношения в области таможенного дела.

Последние годы характеризуются формированием большей части (более 50%) доходной части федерального бюджета за счет таможенных платежей. Так, например, по итогам 2014 года сумма доходов федерального бюджета, администрируемых таможенными органами, составила 7 100,6 млрд. рублей, что на 535,2 млрд. рублей (или на 8,2%) больше, чем в 2013 году.

Неисполнение (ненадлежащее исполнение) обязанности по уплате таможенных платежей является одним из факторов, оказывающих негативное влияние на формирование доходов бюджета государства.

Учитывая значимость института таможенных платежей как источника пополнения государственной казны, особую актуальность приобретает вопрос об особенностях правового регулирования их уплаты и взимания в условиях членства России в Таможенном союзе. Особенность уплаты и

взимания таможенных платежей в рамках формирования Евразийского экономического союза состоит в том, что государства-члены Таможенного союза освобождены от уплаты таможенных пошлин в рамках единой таможенной территории Таможенного союза. Однако данные правила не распространяются на уплату косвенных налогов, которые подлежат взиманию как при ввозе товаров на таможенную границу Таможенного союза, так и при перемещении товаров внутри Таможенного союза с территории одного государства-члена на территорию другого.

Все вышеизложенное подтверждает *актуальность* темы исследования.

Федеральная таможенная служба должна обеспечивать выполнение такой стратегической цели, как повышение уровня соблюдения таможенного законодательства РФ, обеспечение полноты и своевременности уплаты таможенных пошлин, налогов и таможенных сборов. Актуальность данной цели определяется тем, что стабильное исполнение доходной части федерального бюджета зависит от обеспечения полноты и своевременности уплаты таможенных платежей в федеральный бюджет при одновременном повышении уровня соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации и таможенного администрирования в части правильности исчисления таможенных платежей, своевременности и полноты их взимания, принятия необходимых мер по сокращению задолженности по их уплате. Дополнительные возможности увеличения доходной части федерального бюджета позволят успешно решать задачи макроэкономической стабильности и интеграции российской экономики в международное экономическое пространство.

Цель дипломной работы заключается в комплексном исследовании института таможенных платежей, анализе их правовой природы, проблем правового регулирования и администрирования таможенных платежей в целом, а также вопросов их исчисления и уплаты в частности.

В соответствии с указанной целью были поставлены следующие *задачи*, отражающие основные идеи и аспекты работы:

- изучить понятие таможенных платежей и их виды;
- исследовать порядок исчисления и уплаты таможенных платежей;
- обобщить основные проблемы взыскания таможенных платежей;
- проанализировать деятельность Федеральной таможенной службы по исчислению и взиманию таможенных платежей;
- определить направления совершенствования фискальной деятельности таможенных органов в условиях интеграции.

В российской экономической и правовой литературе *вопросам* таможенного обложения уделено значительное внимание. Различные теоретические и практические аспекты таможенных платежей и таможенного обложения нашли свое отражение в работах многих российских ученых и практиков: О.Ю. Бакаевой, Л.А. Бондаря, Д.В. Винницкого, Т.Е. Гварлиани, И.В. Горского, И.И. Дюмулена, С.И. Истомина, А.А. Журавлева, А.Н. Козырина, Е.В. Кудряшовой, К.Н. Лодыженского, Н.В. Милякова, Л.П. Павловой, В.Г. Панскова, С.Г. Пепеляева, В. М. Родионовой, К.А. Сасова, Т.Н. Трошкиной, В.П. Шавшиной, В.А. Шамахова, И.И. Янжула и других.

Нормативно-правовую основу исследования составили Таможенный кодекс Таможенного союза, международные документы, а также действующая нормативная правовая база по таможенно-тарифному регулированию, налогообложению, государственному регулированию внешнеторговой деятельности, таможенному делу. Эмпирическую основу составили: статистические данные; аналитические оценки экспертов и специалистов.

В соответствии с целью и задачами построена *структура* дипломной работы. Она состоит из введения, трех глав, включающих шесть параграфов, заключения и списка использованной литературы.

Основное содержание исследования. **Первая глава** посвящена теоретико-правовым аспектам института таможенных платежей. В первом параграфе первой главы рассматриваются понятие и виды таможенных платежей.

Необходимо рассмотреть признаки таможенных платежей, раскрывающие их сущность, что особенно актуально в связи с созданием Таможенного союза.

1. Таможенные платежи носят обязательный характер. В соответствии со ст. 3 НК РФ каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы (в том числе и таможенные платежи). Однако в рамках законодательства Таможенного союза необходимо обратить внимание на тот факт, что его субъекты, перемещающие товар внутри стран ТС, освобождаются от уплаты таможенных пошлин. Данное правило об освобождении от уплаты распространяется только на определенный вид таможенных платежей, а именно на таможенные пошлины, и реализуется исключительно в рамках трех стран — участниц ТС.

2. В соответствии с действующим законодательством таможенные платежи выступают источником пополнения федерального бюджета, за которым они закреплены на постоянной основе и зачисляются в него в полном объеме. Совместно с другими обязательными платежами они служат экономической основой деятельности государства. Являясь фискальными доходами федерального бюджета, таможенные платежи не могут быть израсходованы на какие-либо иные цели. В рамках ТС ввозные таможенные пошлины, налоги, независимо от того, на территории какого государства-члена они уплачиваются, подлежат зачислению на единый счет уполномоченного органа того государства, где они были уплачены. Полученные средства подлежат перечислению и распределению между другими странами-участниками. Все меры, принимаемые в пределах ТС, направлены на обеспечение своевременного и полного поступления средств от уплаты таможенных платежей в бюджеты стран.

3. Установление таможенных платежей представляет собой сложный процесс, в рамках которого используются нормы как таможенного, так и налогового законодательства. Суть его заключается не только в закреплении определенного перечня таможенных платежей, но и в определении всех

существенных элементов: плательщика, объекта обложения, базы, ставки, порядка и сроков исчисления и уплаты¹⁹.

Перечень таможенных платежей содержится в ст. 70 ТК ТС. Кодекс содержит общие положения о таможенных платежах, а также ряд вопросов, связанных с порядком уплаты, взимания, принудительного взыскания, обеспечения уплаты таможенных платежей и т.д. Налоговые ставки НДС и акцизов регламентированы нормами налогового законодательства, в котором содержится перечень подакцизных товаров и др.

4. Таможенные платежи имеют трансграничный характер. Данный признак выражается в том, что взимание таможенных платежей происходит при перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза. Территория ТС включает в себя территории государств-членов, то есть помимо таможенной границы ТС существуют еще и государственные границы стран-участниц: России, Беларуси и Казахстана, Армении, Киргизии. Взимание косвенных налогов (по законодательству ТС) осуществляется как при перемещении товаров через таможенную границу ТС, так и при перемещении товаров внутри ТС через государственную границу государства-члена. Таким образом, можно говорить о том, что таможенные платежи являются условием перемещения товаров через границу (как таможенную, так и государственную) ТС.

5. Состав субъектов взимания таможенных платежей претерпел изменения в связи с образованием ТС. В соответствии со ст. 6 ТК ТС к числу основных задач таможенных органов относится взимание таможенных платежей, а также специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, контроль правильности их исчисления и своевременности уплаты, принятие мер по их принудительному взысканию в пределах своей компетенции. Однако в рамках ТС полномочиями по взиманию таможенных платежей наделены не только таможенные, но и налоговые органы (в данном случае речь идет о косвенных налогах). «Протокол о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и

импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг» разработан в соответствии со ст. 71 и 72 Договора о Евразийском экономическом союзе и определяет порядок взимания косвенных налогов и механизм контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг.

6. Уплата таможенных платежей обеспечивается принудительной силой государства. Неправомерное поведение лиц в данной сфере влечет за собой ответственность. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты предусмотрена ст. 194 Уголовного кодекса РФ. Нарушение сроков уплаты таможенных платежей влечет за собой административную ответственность, предусмотренную ст. 16.22 КоАП РФ.

Таким образом, таможенные платежи – это система обязательных платежей, установленных Таможенным кодексом Таможенного союза, подлежащих зачислению в бюджеты стран-участниц Таможенного союза, взимаемых таможенными органами при перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза и налоговыми органами в связи с перемещением товаров через государственную границу внутри единой таможенной территории.

Согласно ст. 70 ТК ТС, к основным таможенным платежам относятся следующие:

1. ввозная таможенная пошлина;
2. вывозная таможенная пошлина;
3. налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза;
4. акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза;
5. таможенные сборы.

Уплата таможенных пошлин, налогов — совокупность действий плательщика, направленных на добровольное и своевременное исполнение обязанности, возникшей в связи с перемещением товаров через таможенную границу. Неуплата или неполная уплата таможенных платежей служит

основанием для применения принудительных мер по взысканию задолженности (ст. 91 ТК ТС). Принудительное взыскание таможенных платежей – это разновидность финансово-правового принуждения, состоящего в действиях уполномоченных органов по применению принудительных мер к лицу, добровольно и своевременно не исполнившему возложенную на него обязанность по уплате таможенных платежей.

Взимание таможенных платежей – действия таможенных (налоговых) органов, направленные на получение денежных средств от плательщика (в случае их добровольной уплаты), а также применение принудительных мер по взысканию задолженности в случае ненадлежащего исполнения должником обязанности по их уплате.

Следует отметить, что современным таможенным законодательством принципы уплаты таможенных платежей не закреплены, однако изучение положений ТК ТС показывает, что их смысл все-таки содержится в различных статьях указанного правового акта. Среди них можно выделить:

1. обязательность уплаты таможенных платежей;
2. единство системы таможенных платежей, подлежащих уплате на единой таможенной территории ТС;
3. администрирование таможенных платежей таможенными и налоговыми органами;
4. соблюдение сроков уплаты таможенных платежей;
5. соблюдение порядка и формы уплаты таможенных платежей;
6. обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов;
7. возможность использования льгот при уплате таможенных платежей;
8. возможность возврата излишне уплаченных (взысканных) сумм.

Во **второй** главе «Особенности правового регулирования порядка исчисления, уплаты и взимания таможенных платежей» автор анализирует теоретические аспекты финансовой деятельности таможенных органов.

Перемещаемые через таможенную границу товары выступают

объектом обложения таможенными пошлинами, налогами. В соответствии со ст. 76 ТК ТС исчисление таможенных пошлин, налогов по общему правилу является обязанностью их плательщика. Согласно ч. 2 ст. 75 ТК ТС, в качестве базы для исчисления выступает таможенная стоимость перемещаемых товаров и (или) их физическая характеристика (количество, масса, объем и др.)

Так, для исчисления ввозной таможенной пошлины подлежат применению ставки, установленные Единым таможенным тарифом ЕАЭС. Для целей исчисления вывозных таможенных пошлин применяются ставки, установленные законодательством государств-членов ТС с учетом положений, предусмотренных международными договорами.

Порядок уплаты включает в себя различные составляющие (элементы), в процессе рассмотрения которых и осуществляется уплата. К числу таких элементов следует отнести следующие: момент возникновения обязанности по уплате таможенных платежей; вид платежа, подлежащего уплате; определение органа, в который плательщик должен осуществить уплату; срок уплаты таможенных платежей; форма уплаты таможенных платежей; момент прекращения обязанности по уплате — элемент, представляющий собой завершающее звено в ходе реализации порядка уплаты таможенных платежей.

В настоящий момент порядок уплаты и распределения ввозных таможенных пошлин регламентируется положениями Договора о ЕАЭС.

Нормативы распределения сумм ввозных таможенных пошлин для каждого государства-члена устанавливаются в следующих размерах: Армения – 1,1%; Кыргызстан – 1,9%; Беларусь – 4,70%; Казахстан – 7,33%; Россия – 87,97%.

В работе сделан вывод о несовершенстве механизма распределения ввозных таможенных пошлин в рамках стран — участниц ТС. Этот вывод подтверждается приведенными статистическими данными, которые наглядно показывают неравномерность и дисбаланс от плюса к минусу в объеме

поступающих от распределения средств. В связи с этим представляется необходимым совершенствование механизма распределения по следующим направлениям:

1) корректировка нормативов распределения таможенных пошлин между странами-участницами ТС;

соблюдение финансовой дисциплины сторонами соглашения, то есть обеспечение своевременного перечисления платежей.

В **третьей главе** автор дает анализ деятельности Федеральной таможенной службы по исчислению и взиманию таможенных платежей.

К числу основных задач, стоящих перед таможенными органами, относится взимание таможенных платежей, а также применение мер по их принудительному взысканию в пределах своей компетенции. Механизм принудительного взыскания таможенных платежей — своеобразный инструмент, с помощью которого государство в лице таможенных органов воздействует на неплательщика с целью обеспечения поступления неуплаченных сумм таможенных пошлин, налогов.

Принудительное взыскание таможенных платежей применяется в случае неуплаты или неполной уплаты таможенных пошлин, налогов в установленные законом сроки. Статьей 91 ТК ТС установлено, что порядок взыскания неуплаченных таможенных пошлин, налогов определяется национальным законодательством государства-члена, таможенный орган которого осуществляет их взыскание. Так, в Российской Федерации данный порядок регламентируется гл. 18 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации». Несмотря на то что порядок взыскания неуплаченных сумм таможенных платежей регламентируется на национальном уровне, таможенный орган, осуществляющий взыскание указанных сумм, определяется ТК ТС. Так, в соответствии со ст. 93 ТК ТС таможенные пошлины, налоги подлежат взысканию таможенным органом, осуществившим выпуск товаров. В случае неуплаты (неполной уплаты) таможенных пошлин, налогов и плательщик обязан помимо сумм, указанных

выше, уплатить еще и пени. Следует отметить, что для всех стран, входящих в Таможенный союз, взимание пени в случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов добровольно является общим правилом.

Следует отметить, что принудительное взыскание таможенных пошлин, налогов с физических лиц, за исключением индивидуальных предпринимателей, осуществляется только в судебном порядке, за исключением случая, предусмотренного ч. 3 ст. 154 ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации». В связи с этим принято различать два вида принудительного взыскания: бесспорное и оспариваемое.

В заключении исследования производится ряд логических выводов и обосновывается значимость института таможенных платежей.

Таможенные платежи – это система обязательных платежей, установленных таможенным законодательством Таможенного союза и налоговым законодательством Российской Федерации, взимаемых таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза. Следует учитывать, что данное определение характеризует таможенные платежи как единую целостную систему.

При этом, вопрос определения термина «таможенный платеж» не нашел своего закрепления ни в законодательстве ЕАЭС, ни в законодательстве стран-участниц ЕАЭС. Однако стоит заметить, что указанный термин достаточно часто встречается в ряде нормативных актов РФ.

Исполнение обязанности по уплате таможенных платежей включает в себя такие юридически значимые действия, как действия по добровольной уплате таможенных платежей участниками внешнеэкономической деятельности, а также принудительное взыскание таможенных платежей таможенными органами в случае неисполнения возложенной на участников

ВЭД обязанности.

Можно сказать, о том, что с одной стороны, таможенные платежи являются элементами системы налогов и сборов, поэтому существует взаимосвязь института таможенных платежей с отношениями, относящимися к предмету налогового законодательства. С другой стороны, взимание таможенных платежей – это составная часть таможенного законодательства Таможенного союза. В результате чего сделан вывод, что институт таможенных платежей является комплексным правовым институтом и включает нормы таможенного и налогового законодательства.

Также проанализированы основные виды таможенных платежей.

В работе охарактеризован порядок исчисления таможенных платежей. Исследованы субъекты уплаты таможенных платежей, объекты обложения таможенными пошлинами и налогами, налоговая база для исчисления таможенных пошлин и налогов. Изучен вопрос правильности применения ставок и особенностей предоставления льгот по уплате таможенных платежей. Рассмотрены сроки уплаты таможенных платежей, а также случаи предоставления отсрочки и рассрочки.

В работе проанализированы особенности взыскания таможенных платежей, выделены два метода обеспечения уплаты таможенных платежей: принудительное взыскание, которое применяется в случаях неуплаты или неполной уплаты таможенных пошлин и налогов в установленные сроки, путем приостановления операций по счетам плательщика в банке, взыскания таможенных пошлин, налогов за счет товаров, в отношении которых не уплачены таможенные платежи, ареста имущества и т.д. А также добровольное обеспечение уплаты плательщиками таможенных пошлин и налогов, в случаях возникновения спора. Обеспечение уплаты в таких ситуациях происходит за счет залога имущества, поручительства, банковской гарантии или же денежных средств.

Также были рассмотрены проблемы, возникающие при определении налоговой базы для исчисления таможенных пошлин, налогов. Выявлено, что

ключевым фактором обеспечения уплаты таможенных платежей, является правильное определение таможенной стоимости.

Исследование системы таможенных платежей позволяет сделать вывод о том, что они являются основным доходом государства. Об этом свидетельствуют и статистические данные.

В ходе проведения исследования обозначены проблемы и предложены возможные варианты усовершенствования института таможенных платежей. Особую значимость имеют вопросы практической эффективности правовых средств, составляющих единый механизм регулирования таможенных платежей. Следует отметить, что повышение качества законодательства путем его совершенствования не единственное условие такой эффективности. Во многом эффективность взыскания зависит от материально-технического, оснащения таможенных органов, а также от взаимодействия с другими органами и организациями (судебными приставами, банками, налоговыми органами и т.д.). Поэтому устранить определенные недостатки можно только комплексом мер как правового, так и организационно-технического характера.