

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

**ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ И АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ИСЧИСЛЕНИЯ И
ВЗИМАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

студента 5 курса 551 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета СГУ им. Н.Г. Чернышевского
Сарсенгалиева Олега 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. Объединение России, Беларуси и Казахстана в Таможенный союз, Единое экономическое пространство, а с 1 января 2015 г. - в Евразийский экономический союз (далее - ЕАЭС), как следующий этап Евразийской интеграции, по замыслу создателей, в первую очередь было направлено на увеличение благосостояния населения этих стран посредством расширения возможностей торговли товарами и услугами и роста конкурентоспособности экономик этих стран.

При перемещении товаров через таможенную границу как при ввозе, так и при вывозе подлежат уплате обязательные таможенные платежи. Часть 1 статьи 70 Таможенного кодекса Таможенного Союза (далее - ТК ТС) закрепляет закрытый перечень платежей, которые относятся к таможенным платежам, тем самым устанавливая, что иные платежи применяться не могут в границах Таможенного союза в связи с пересечением таможенной территории. При этом вопрос определения самого термина «таможенный платеж» не нашел своего закрепления ни в Таможенном Кодексе Таможенного союза, ни в иных нормативных актах. При этом необходимо отметить, что данный термин встречается в ряде нормативных актов Российской Федерации: Бюджетный кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Кодекс об административных правонарушениях РФ, Уголовный кодекс РФ.

Таможенные платежи в настоящее время остаются одним из важных источников пополнения государственной казны. При этом повышение собираемости таможенных платежей находится в прямой зависимости от объемов внешнеторговой деятельности и от уровня эффективности применяемых правовых средств, гарантирующих своевременное и полное поступление таможенных платежей в казну государства. В таможенное обложение входит: исчисление таможенных платежей; уплата таможенных платежей и взимание (в том числе принудительное взыскание) таможенных платежей.

Исполнение обязанности по уплате таможенных платежей включает в себя такие юридически значимые действия, как действия по добровольной

уплате таможенных платежей участниками внешнеэкономической деятельности (далее - ВЭД), а также принудительное взыскание таможенных платежей таможенными органами в случае неисполнения возложенной на участников ВЭД обязанности.

ФТС России провела масштабную работу по совершенствованию порядка уплаты и контроля за уплатой таможенных платежей. Успешно применяются такие технологии, как уплата таможенных платежей с использованием таможенных платежных карт, удаленная уплата, позволяющие осуществлять уплату таможенных платежей в режиме реального времени. Благодаря этому стало возможным значительно сократить время совершения таможенных операций, а также осуществлять выпуск товаров до момента фактического поступления денежных средств на счета таможенных органов.

ФТС России успешно протестирована технология удаленной уплаты таможенных платежей и произведено полномасштабное внедрение механизмов удаленной уплаты таможенных платежей во всех таможенных органах Российской Федерации. Задача по автоматизации процесса предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов достигнута путем внедрения автоматизированной системы по учету обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов во всех таможенных органах. В таможенных органах обеспечен централизованный учет на уровне ФТС России всего обеспечения, принятого таможенными органами.

2015 год уже по праву можно назвать трудным - кризис не обошёл стороной ни одну сферу деятельности, и особенно сильно пострадала внешняя торговля, поступления от которой и формируют наибольшую долю в федеральном бюджете. По итогам 2015 года сумма доходов федерального бюджета, администрируемых таможенными органами, составила 5 008,2 млрд. рублей, что на 29,5% меньше результата 2014 года (7 трлн 100,6 млрд руб.) и на 23,8 % 2013 года (6 трлн 565,4 млрд руб.).

Все вышеперечисленное указывает на несомненную *актуальность* выбранной темы исследования.

Цель исследования заключается в комплексном изучении института таможенных платежей, в выявлении основных проблем, закономерностей и тенденций его правового регулирования, особенностей и трудностей практического применения норм, регулирующих исчисление, уплаты и взыскания таможенных платежей.

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

- проанализировать сущность, правовую природу и виды таможенных платежей;
- сопоставить понятия «уплата», «взимание» и «взыскание» таможенных платежей;
- определить правовое регулирование порядка исчисления и уплаты таможенных платежей;
- установить последствия невыполнения обязанности по уплате таможенных платежей;
- проанализировать результаты финансовой деятельности таможенных органов РФ за 2015г.;
- рассмотреть особенности и проблемы взимания таможенных и иных платежей таможенными органами РФ в рамках ЕАЭС.

Вопросы правового регулирования института таможенных платежей подвергались анализу в монографиях, научных публикациях и учебной литературе. В числе юристов, активно работающих сегодня над данной тематикой, следует назвать О.Ю. Бакаеву, А.Н. Козырина, А.А. Ялбулганова, В.В. Авдеева, О.Л. Курочкину, А.Ю. Денисову, И.В. Орлова, А. Невского, С.В. Янкевича, Ю.М. Литвинову, Н.А. Саттарову, Г.В. Матвиенко.

Нормативно-правовую основу исследования составили Конституция Российской Федерации, Таможенный кодекс Таможенного союза, Налоговый кодекс Российской Федерации, федеральные законы «О таможенном

регулировании в Российской Федерации», «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности», другие федеральные законы и иные нормативные акты РФ, содержащие положения, регламентирующие особенности правоотношений в сфере исчисления и уплаты таможенных платежей. *Эмпирическую основу* составили: статистические данные; обобщенные материалы деятельности ФТС России.

Объектом исследования являются общественные правоотношения, возникающие в процессе правового регулирования порядка исчисления, уплаты и взыскания таможенных платежей в условиях функционирования ЕАЭС. *Предмет исследования* составляют нормы таможенного, налогового, гражданского и иных отраслей российского права, определяющие порядок осуществления исчисления, уплаты и взыскания таможенных платежей, а также нормы, принятые в рамках ЕАЭС.

Научная новизна работы. Дипломная работа представляет собой исследование, в котором осуществлена теоретическая и практическая разработка актуальных вопросов в сфере исчисления, уплаты и взыскания таможенных платежей. Помимо этого, научная новизна работы определяется самой постановкой проблемы и подходом к ее исследованию с учетом степени разработанности.

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

Основное содержание работы. В первой главе «Таможенные платежи: теоретико-правовой аспект» рассматриваются понятие и виды таможенных платежей, а также соотношение понятий «уплата», «взимание», «взыскание» таможенных платежей. Таможенные платежи, администрируемые таможенными органами и формирующие доходную часть федерального бюджета, подлежат уплате при помещении товаров под заявленную таможенную процедуру, а также после их выпуска.

Вопрос определения термина «таможенный платеж» не нашел своего

закрепления ни в Таможенном кодексе Таможенного союза, ни в иных нормативных актах. При этом необходимо отметить, что данный термин встречается в ряде нормативных актов Российской Федерации: Бюджетный кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Кодекс об административных правонарушениях РФ, Уголовный кодекс РФ.

По своей природе все таможенные платежи обладают обязательным характером взимания и связаны прямо либо косвенно с перемещением через таможенную границу ЕАЭС.

При перемещении товаров через таможенную границу как при ввозе, так и при вывозе подлежат уплате обязательные таможенные платежи. Часть 1 статьи 70 ТК ТС закрепляет следующие виды таможенных платежей:

- Ввозная таможенная пошлина;
- Вывозная таможенная пошлина;
- Налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза;
- Акциз (акцизы) взимаемый (взимаемые) при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза;
- Таможенные сборы.

Пошлины могут использоваться не только при таможенно-тарифном регулировании, но и в случае применения нетарифного метода государственного регулирования внешнеторговой деятельности.

К нетарифным мерам относятся антидемпинговые, компенсационные и специальные пошлины (иногда для обозначения этих трех разновидностей нетарифных мер используется собирательное понятие «особые пошлины»), которые взимаются таможенными органами независимо от взимания ввозной таможенной пошлины.

Антидемпинговая пошлина устанавливается с целью противодействия демпинговому импорту - ввозу товара по цене ниже нормальной стоимости такого товара, компенсационная пошлина - для того, чтобы нейтрализовать воздействие специфической субсидии иностранного государства на отрасль

национальной экономики. Специальная пошлина представляет собой меру, применяемую правительством для ограничения резко возросшего импорта.

Налог на добавленную стоимость (НДС) – представляет собой форму изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и обращения, определяемой как разница между стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения¹. Налог на добавленную стоимость относится к обязательным платежам, формирующим доходную часть бюджета государства.

Акцизы представляют собой следующий по значимости после НДС косвенный налог, который взимается с налогоплательщиков, производящих и реализующих подакцизную продукцию. Акциз относится к числу федеральных налогов и уплачивается при ввозе подакцизных товаров на территорию ТС. Перечень таких товаров устанавливается соглашениями государств-членов ТС, а также их национальным законодательством. К числу таких товаров, например, относятся: этиловый спирт, спиртосодержащая продукция, лекарственные средства, виноматериалы, табачная продукция и др. (ст. 181 НК РФ).

Вместе с тем отдельным особым порядком в статье 70 ТК ТС установлен такой вид таможенных платежей как таможенные сборы. В соответствии со статьей 72 ТК ТС «таможенными сборами являются обязательные платежи, взимаемые таможенными органами за совершение ими действий, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением товаров, а также за совершение иных действий, установленных настоящим Кодексом и (или) законодательством государств - членов Таможенного союза. Виды и ставки таможенных сборов устанавливаются законодательством государств - членов Таможенного союза». В цитируемой выше статье установлены два обязательных вида таможенных сборов:

- таможенные сборы за таможенное оформление;

¹ Актуальные проблемы теории и практики таможенного дела: учебное пособие / И.В. Манахова, И.В. Мильшина, Л.С. Данилова, О.В. Казюлина// Саратов, 2011. С. 60.

- таможенные сборы за таможенное сопровождение товаров,
а также предоставлено право государствам - участникам Союза применять иные виды таможенных сборов на основе национального законодательства. Таким образом, Таможенный кодекс Таможенного союза предоставил право установления ставок таможенных сборов и части их видов национальному таможенному законодательству.

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.

Нами было рассмотрено соотношение понятий «уплата», «взимание» и «взыскание» таможенных платежей, приведены их определения. Установлено, что данные понятия имеют как общие, так и отличительные черты. Общим для указанных выше действий является цель – своевременное и полное поступление таможенных платежей в государственный бюджет. Отличительные черты проявляются при рассмотрении вопроса о том, как именно была выполнена обязанность по уплате: добровольно (уплата) или принудительно (принудительное взыскание). Немаловажно и то, от кого именно исходила инициатива по исполнению возложенного на плательщика денежного обязательства (от самого плательщика или от уполномоченного органа). Проведенный анализ позволяет сделать вывод о том, что термин «взимание» является всеобъемлющим и включает в себя как получение таможенными органами денежных средств от плательщика таможенных пошлин, налогов при добровольном исполнении обязанности (уплата), так и в случае применения уполномоченным органом мер по принудительному взысканию неуплаченных сумм (принудительное взыскание).

Вторая глава «Правовое регулирование порядка исчисления и взимания таможенных платежей» посвящена порядку исчисления и уплаты

таможенных платежей, а также последствиям невыполнения обязанности по уплате таможенных платежей.

Исчисление размера таможенной пошлины, а также налогов осуществляется непосредственно налогоплательщиком (плательщиком таможенной пошлины), т.е. подлежащая уплате сумма определяется непосредственно субъектом, исходя из установленных требований международных предписаний и требований нормативных актов государств - членов Союза. При расчете таможенной пошлины используются физические характеристики в натуральном выражении: количество (штуки, пары и др.); масса товара с учетом его первичной упаковки, которая неотделима от товара до его потребления и в которой товар представляется для розничной продажи (вес-нетто) (килограммы, граммы, караты и др.); объем (литры, кубометры); иные характеристики (киловатт-часы и др.).

При ввозе товаров налоговая база по НДС определяется как сумма таможенной стоимости этих товаров, подлежащей уплате таможенной пошлины, подлежащих уплате акцизов (по подакцизным товарам).

При расчете акцизов на ввозимые товары налоговая база определяется:

- 1) по твердым налоговым ставкам - как объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении;
- 2) по адвалорным (в процентах) налоговым ставкам - как сумма их таможенной стоимости и подлежащей уплате таможенной пошлины;
- 3) по комбинированным ставкам - как объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении и расчетная стоимость ввозимых подакцизных товаров, исчисляемая исходя из максимальных розничных цен.

По общему правилу плательщик налогов и таможенных пошлин самостоятельно исчисляет сумму, подлежащую уплате, поскольку в большинстве случаев субъекты правоотношений добровольно исполняют взятые на себя обязательства. Однако, наряду с общим порядком, определение подлежащей уплате суммы может быть произведено и уполномоченным органом. Наиболее распространенным случаем активной

деятельности уполномоченного органа является взыскание пошлин и налогов. В случае принудительного взыскания сумм, подлежащих уплате, исчисление их размера производится непосредственно уполномоченным органом. В большинстве случаев решение о взыскании направляется в кредитное учреждение, банк для исполнения за счет взыскания средств со счета плательщика.

Уплата таможенных платежей представляет собой процесс, состоящий из определенных элементов. Обеспечение качественной реализации механизма уплаты таможенных платежей имеет большое значение как для государства, так и для отдельного плательщика. Уплачивая своевременно таможенные платежи за перемещение товаров через таможенную границу, плательщик предостерегает себя от наступления неблагоприятных последствий в виде штрафов, пени и мер принудительного взыскания со стороны таможенных органов. Плюсом для таможенных органов и для государства в целом является своевременное и в полном объеме поступление платежей в государственный бюджет, а также освобождение таможенных органов от совершения принудительных действий по взысканию неуплаченных сумм. Добровольная и добросовестная реализация плательщиками приведенных элементов уплаты таможенных платежей служит гарантией своевременного и бесперебойного поступления средств в бюджет, а также обеспечивает соблюдение публичных и частных интересов.

Однако, необходимо учитывать и тот факт, что участники ВЭД могут недобросовестно реализовывать обязанность по уплате таможенных платежей, либо преступать установленные законодательством нормы, регулирующие как порядок исчисления и уплаты таможенных платежей, так и порядок совершения иных действий, влияющих на уплату таможенных платежей. Если в первом случае контрмерой будет являться принудительное взыскание таможенных платежей, то во втором случае речь уже пойдет о наступлении административной или уголовной ответственности.

Принудительное взыскание таможенных пошлин, налогов с

юридических лиц и индивидуальных предпринимателей производится за счет денежных средств, находящихся на счетах плательщика в банках, за счет обеспечения уплаты таможенных платежей, за счет неизрасходованных остатков авансовых платежей, денежного залога, излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей и иного имущества плательщика, а также в судебном порядке, в то же время с физических лиц (за исключением индивидуальных предпринимателей) производится только в судебном порядке, за исключением обращения взыскания на суммы обеспечения в виде денежного залога, в случае возникновения обязанности по уплате в связи с неисполнением этого обязательства, обеспеченного денежным залогом.

Уголовная ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей не достаточно унифицирована в рамках ЕАЭС, поэтому целесообразно предусмотреть положения, как вводящие единые составы преступлений, так и регламентирующие минимальный размер наказания, гарантирующий привлечение к ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей на всей территории ЕАЭС.

Также стоит отметить и ряд других нормотворческих инициатив в области регулирования ответственности за неуплату таможенных платежей:

- введение правила, согласно которому «лицо, добровольно уплатившее сумму недоимки, начисленные пени, сумму штрафов, установленных законодательством ЕАЭС и национальным законодательством его участников, освобождается от уголовной ответственности, если в его действиях не содержится состав иного преступления». В последующем это правило может быть имплементировано государствами в национальное законодательство;
- введение единой валюты в ЕАЭС, которое позволило бы унифицировать размеры сумм, разграничивающих административную и уголовную ответственность. Данное нововведение еще сильнее бы направило интеграционные процессы в ЕАЭС и во всех других областях сотрудничества и др.

В настоящее время во многих странах мира сохраняется напряженная макроэкономическая ситуация. В посткризисный период приоритетной задачей экономической политики большинства стран стало восстановление макроэкономической стабильности и оздоровление показателей бюджетной системы. Особую остроту проблема поддержания баланса доходов и расходов бюджетной системы приобретает в странах, где налоговые поступления находятся в сильной зависимости от экспорта сырьевых ресурсов и конъюнктуры на мировых рынках.

Третья глава раскрывает практические аспекты финансовой деятельности таможенных органов. По итогам 2015 года сумма доходов федерального бюджета, администрируемых таможенными органами, составила 5 008,2 млрд. рублей (без учета авансовых платежей и денежных залогов). Из общей суммы таможенных платежей, перечисленных в федеральный бюджет, на вывозные таможенные пошлины приходится 2 780,4 млрд. рублей (56%), на налог на добавленную стоимость (НДС) – 1 643,5 млрд. рублей (33%), на ввозные таможенные пошлины – 484,2 млрд. рублей (10%)

Совершенствование механизма контроля за исчислением и уплатой таможенных платежей происходит по нескольким направлениям, как-то: совершенствование нормативно-правовой основы контроля за исчислением и уплатой таможенных платежей, методологической основы, информационно-коммуникационной инфраструктуры и т.д. Кроме того, представляется, что более эффективной работе системы контроля будет способствовать целенаправленное взаимодействие таможенных органов иностранных государств между собой по предварительной и иной имеющейся информации на основе соглашений. Подобные соглашения могли бы содержать порядок представления информации на постоянной основе, обмен предварительной информацией, формирование базы данных стоимости товаров, а также порядок оперативного взаимодействия.

Порядок распределения ввозных таможенных пошлин и иных платежей основывается на вычислении норматива распределения ввозных таможенных пошлин (как среднее арифметическое значение нормативов распределения сумм ввозных таможенных пошлин). Для России, Беларуси и Казахстана данный норматив рассчитывался двумя способами:

- на основании показателей общего объема импорта из стран дальнего зарубежья за 2007-2008 гг.;
- исходя из стоимостных объемов импорта из стран дальнего зарубежья за 2007-2008 гг. на базе статистических данных ООН по торговле товарами «Комтрейд ООН» в разрезе двузначных групп ТН ВЭД с применением одинаковых расчетных среднеарифметических ставок единого таможенного тарифа (ЕТТ) ТС.

Нормативы распределения ввозных таможенных пошлин (как среднее арифметическое значение нормативов распределения сумм ввозных таможенных пошлин) для Кыргызстана и Армении рассчитывались с учетом следующего:

- в основу расчета нормативов распределения сумм ввозных таможенных пошлин при присоединении к ТС и ЕЭП новых членов положен принцип «государства-члены ТС и ЕЭП как единое целое + новое государство»;
- расчет производился на основе имеющихся за последние два года данных в базе «Комтрейд ООН» (для Армении — 2011-2012 годы, для Кыргызстана – 2012-2013 годы);
- нормативы распределения ввозных таможенных пошлин для государств-членов ТС и ЕЭП корректировался путем пропорционального уменьшения действующих нормативов;
- при расчете использовались средние расчетные ставки ввозных таможенных пошлин на начало применяемого в расчете периода, а также учитывались пониженные по сравнению с ЕТТ размеры ставок ввозных

таможенных пошлин, которые предлагаются новыми членами установить на переходный период.

Произведенный расчет объема импорта из третьих стран на основании данных статистики «Комтрейд ООН» (с поправками) позволил установить нормативы распределения сумм ввозных таможенных пошлин для каждой стороны в следующих размерах:

- Армения – 1,1%;
- Кыргызстан – 1,9%;
- Беларусь – 4,70%;
- Казахстан – 7,33%;
- Россия – 87,97%.

В ходе проделанной работы, мы выяснили, что платежи, взимаемые таможенными органами России можно разделить на три группы:

- распределяемые между странами ЕАЭС;
- перечисляемые в полном объеме в федеральный бюджет;
- учитываемые на едином счете до наступления определенных таможенным законодательством событий (действий).

При этом платежи первой группы прежде всего призваны способствовать защите внутреннего рынка государств – членов ЕАЭС, а платежи второй группы выполняют балансирующую и фискальную функции.

В **заключении** подведены общие итоги и сделаны выводы по исследованию. В настоящее время назрела необходимость пересмотра действующего порядка распределения ввозных таможенных пошлин. Важно, чтобы эти изменения помогли сделать порядок более универсальным и гибким, а пропорции государств – членов ЕАЭС менее привязанными к быстроменяющимся показателям макроэкономической статистики, в то же время, данный порядок должен установить четкий механизм распределения ввозных таможенных пошлин, который не вызывал бы разночтения и споры между участниками ЕАЭС.

Можно сказать, что в рамках ЕАЭС категория «таможенные платежи» является собирательной и используется для обозначения совокупности обязательных платежей, взимаемых в связи с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС. Важно обратить внимание на нетождественность понятий «таможенные платежи» и «платежи, взимаемые в связи с осуществлением таможенного регулирования». Последняя категория представляется более широкой и включает в себя помимо таможенных платежей иные платежи, уплата которых предусмотрена нормами таможенного законодательства ЕАЭС, в частности, сюда можно отнести авансовые платежи, пени, штрафы, проценты за изменение сроков уплаты таможенных пошлин, налогов в форме рассрочки или отсрочки, денежные средства, внесенные в качестве способа обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов и др.

В настоящее время стремительными темпами реализуются планы по поддержанию теснейшего сотрудничества в социально-экономической политике и сохранению общего пространства независимых государств, образовавшихся после распада Советского Союза. С 2010 года центробежные процессы прочно вошли в прямую колею, проложенную на дорожной карте евразийской интеграции: от наднационального образования, обеспечивающего согласование таможенной и внешнеторговой политики по отношению к третьим странам и беспрепятственное внутреннее перемещение товаров, а на следующем этапе сближения - также услуг, капиталов и рабочей силы, - Таможенного союза и Единого экономического пространства Беларуси, Казахстана и России - к созданию в 2015 году Евразийского экономического союза.