

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 ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ОБЛАСТИ
ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студента 5 курса 551 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского
Соколина Вадима Викторовича

Научный руководитель
профессор, д.ю.н., профессор кафедры таможенного,
административного и финансового права

О.Ю.Бакаева

Зав. кафедрой
таможенного, административного
и финансового права, к.ю.н.

С.А. Овсянников

Саратов 2017

Во введении обоснована актуальность выбранной темы. В условиях создания и функционирования Евразийского экономического союза приоритетной задачей становится совершенствование правового регулирования таможенного дела. В рамках ее решения одним из важнейших направлений является совершенствование правового статуса и деятельности субъектов таможенных правоотношений как непосредственно осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, так и третьих лиц, оказывающих услуги на профессиональной основе.

В последние десятилетия таможенное законодательство непрерывно совершенствовалось, принимались нормативные правовые акты, регулирующие отдельные вопросы деятельности лиц, оказывающих услуги в области таможенного дела. Однако, действующие нормативные правовые акты, обеспечивающие правовое регулирование деятельности в области таможенного дела, не позволяют им осуществлять такой комплекс услуг, как это предусмотрено международными договорами и соглашениями.

Цель исследования заключается в изучении теоретических положений для выработки практических предложений и рекомендаций, направленных на совершенствование правового регулирования деятельности в области таможенного дела.

Для достижения поставленной цели обозначены следующие задачи:

- рассмотреть понятие и виды деятельности в области таможенного дела;
- изучить международно-правовые и национальные источники, регулирующие деятельность в области таможенного дела;
- раскрыть особенности правового регулирования деятельности таможенного представителя и таможенного перевозчика;
- проанализировать особенности правового статуса иных субъектов таможенной инфраструктуры;
- выявить проблемы правового регулирования деятельности в области таможенного дела и определить пути их решения.

Объектом исследования является совокупность общественных отношений, возникающих в процессе правового регулирования деятельности в области таможенного дела.

Предметом исследования выступают правовые нормы, лежащие в основе правового регулирования деятельности в области таможенного дела.

Теоретическую основу работы составили труды российских ученых, специалистов в области юриспруденции, таможенного дела по вопросам, посвященным теоретическому исследованию деятельности в области таможенного дела. Среди исследований, включающих в себя правовые аспекты деятельности в области таможенного дела, необходимо отметить работы: С.В. Халипова, В.Ю. Шерстобитова и др.

Нормативно-правовую базу исследования составили: международные соглашения и договоры РФ по вопросам таможенного дела. Таможенный кодекс Таможенного союза, Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, решения Евразийской экономической комиссии, Конституция РФ, федеральные законы, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, нормативные правовые акты Федеральной таможенной службы (далее - ФТС России) и иных федеральных органов исполнительной власти по тематике исследования.

Методологическую основу исследования составили диалектический метод познания, позволивший установить взаимосвязь субъектов таможенных правоотношений, обнаружить противоречия, которые обеспечили предпосылки для организации поиска и разработки решения выявленных проблемных вопросов. При проведении исследования были использованы также следующие общенаучные и частнонаучные методы: системно-структурного и системно-функционального анализа; сравнительно-правовой метод; формально-логический метод; конкретно-социологический метод.

Научная новизна работы заключается в том, что она представляет собой комплексное исследование вопросов правового регулирования

деятельности в области таможенного дела в условиях функционирования Таможенного союза в рамках ЕАЭС.

Структура работы определена поставленной целью и включает две главы, пять параграфов, введение, заключение и список литературы, приложение.

Первая глава дипломной работы «Деятельность в области таможенного дела: организация и правовые основы» посвящена, в первую очередь изучению правовых основ взаимоотношений таможенных органов с участниками внешнеэкономической деятельности и лицами, осуществляющими деятельность в области таможенного дела.

В работе отмечено, что присоединение России в Киотской конвенции, создание Таможенного союза, а затем и Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС) и вступление в ВТО кардинально изменили понимание таможенного дела как узкоспециальной деятельности таможенных органов. В таможенные правоотношения были активно вовлечены негосударственные организации, оказывающие частные услуги, связанные с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу.

Автором было дано понятие деятельности в области таможенного дела. Отмечено, что в науке под деятельностью понимается активность лиц, направленная на удовлетворение потребностей и регулирующая осознанной целью. Деятельность в области таможенного дела осуществляют коммерческие организации, основной целью которых является извлечение прибыли. Однако, у представителей таможенной инфраструктуры могут быть и другие цели, например, содействие участникам ВЭД, оказание услуг на более высоком уровне.

Автор замечает, что деятельность в области таможенного дела – это предоставление возможности участникам ВЭД получить на возмездной основе услугу у лиц, являющихся компетентными по отдельным направлениям в области таможенного дела, позволяющим избежать возможных нарушений таможенного законодательства, ускорить грузопоток,

оптимизировать затраты на процесс перемещения товаров через таможенную границу. Деятельность юридических лиц, оказывающих содействие участникам внешнеторгового оборота, в обеспечении, соблюдении и выполнении порядка и правил перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза является одним из важнейших направлений современного таможенного дела.

Особое внимание во втором параграфе первой главы автор уделит международно-правовым и национальным источникам, которые регулируют деятельность в области таможенного дела.

Деятельность в области таможенного дела регулируется различными источниками как международного, так и национального уровня. Автор относит к таким источникам правовые акты, прямо или косвенно касающиеся вопросов осуществления деятельности в области таможенного дела.

1. Международно-правовые источники, регулирующие деятельность в области таможенного дела. В данную группу входят международные конвенции и иные международные договоры и соглашения. Они могут быть как двусторонними, так и открытыми для присоединения неограниченного числа субъектов.

Важнейшим документом, повлиявшим на развитие таможенного дела в России в целом, и на особенности осуществления деятельности в области таможенного дела, в частности, является Конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская конвенция).

2. На территории России законодательство о таможенном деле представлено исключительно источниками федерального уровня. К национальным источникам, регулирующим деятельность в области таможенного дела, относится Конституция РФ. Отмечено, что основополагающей нормой для регулирования таможенной инфраструктуры является ст. 8 Конституции РФ, гарантирующая единство экономического пространства на территории страны, свободное перемещение товаров, услуг

и финансовых средств, поддержку конкуренции, свободу экономической деятельности.

Автор замечает, что деятельность в области таможенного дела регулируется большим количеством федеральных законов, в том числе кодифицированных. Например, Кодекс РФ об административных правонарушениях КоАП РФ устанавливает для таможенного представителя ответственность за недекларирование или недостоверное декларирование товаров (ст. 16.2 КоАП РФ), а для таможенного перевозчика за непринятие мер в случае аварии или действия непреодолимой силы (ст. 16.6 КоАП РФ).

Нормами Уголовного кодекса (УК РФ) установлена, например, уголовная ответственность уполномоченного экономического оператора за уклонение от уплаты таможенных платежей (ст. 194 УК РФ).

Вторая глава дипломной работы «Особенности правового статуса лиц, осуществляющих определенные виды деятельности в области таможенного дела» посвящена изучению правового регулирования деятельности таможенного представителя и таможенного перевозчика.

В работе указано, что в соответствии с пп. 34 п. 1 ст. 4 ТК ЕАЭС таможенный представитель – юридическое лицо государства - члена Таможенного союза, совершающее от имени и по поручению декларанта или иного заинтересованного лица таможенные операции в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза.

ТК ЕАЭС дает более точную характеристику таможенного представителя, определяя его как юридическое лицо, включенное в реестр таможенных представителей, совершающее таможенные операции от имени и по поручению декларанта или иного заинтересованного лица (пп. 44 п. 1 ст. 2).

Отношения таможенного представителя с декларантами и другими заинтересованными лицами строятся на договорной основе. Отказ таможенного представителя от заключения договора при наличии у него возможности оказать услугу или выполнить работу не допускается.

Автором были выделены права и обязанности таможенного представителя. Права таможенного представителя закреплены в ст. 15 ТК ТС. Обязанности таможенного представителя при совершении таможенных операций установлены ст. 16 ТК ТС.

В работе было проведено статистическое исследование, демонстрирующее состояние Реестра таможенных представителей в 2014-2016 гг., в ходе которого были графически представлены данные. В 2016 году в Реестр было включено 35 организаций, исключено 89 организаций. По итогам 2016 года в Реестре числится 409 организаций (в 2015 году – 464 организации). Данные основаны на отчетах Федеральной таможенной службы России.

Параграф 2.2. «Особенности правового статуса иных субъектов таможенной инфраструктуры» посвящен рассмотрению правового статуса лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела, а именно: владельцы складов временного хранения, владельцы таможенных складов, владельцы магазинов беспошлинной торговли и уполномоченные экономические операторы.

Сделан вывод, что указанные направления деятельности в области таможенного дела осуществляются в рамках соответствующего таможенно-правового института (владелец склада временного хранения – временное хранение товаров и транспортных средств; владелец таможенного склада – процедура таможенного склада; владелец магазина беспошлинной торговли – таможенная процедура беспошлинной торговли; уполномоченный экономический оператор – специальные упрощения при совершении таможенных операций). ТК ТС не предусматривает каких-либо ограничений на получение свидетельств о включении в Реестры для осуществления одним лицом нескольких либо одновременно всех видов деятельности в области таможенного дела.

Отдельным параграфом рассмотрены некоторые проблемы правового регулирования деятельности в области таможенного дела. Сделан вывод, что

сих пор участниками ВЭД практикуется использование услуг посредников, оказывающих их на неофициальном уровне, так называемых «серых» брокеров или представителей, что для многих организаций более привлекательно в связи с низкими ценами, которые они берут за свою работу. Однако забывается тот факт, что «серые» представители своей деятельностью нарушают положения ТК ТС и законов Российской Федерации.

В число негативных фактов от деятельности «серых» представителей входят и неуплата внутренних налогов, и высокая вероятность подлога документов, и иные формы мошенничества, например, заявление недостоверных сведений о товарах при декларировании в целях «минимизации» таможенных платежей. Факты совершения таможенных операций от имени декларанта или других заинтересованных лиц лицом, не включенным в Реестр таможенных представителей, квалифицируются по ст.16.23 КоАП РФ «Незаконное осуществление деятельности в области таможенного дела».

Также проблемой являются встречающиеся факты оказания услуг по таможенному декларированию товаров лицами, действующими на основании доверенностей от имени представителей, зарегистрированных вне зоны своей деятельности. Проведенные проверки показали, что в Реестре таможенных представителей отсутствуют сведения об их обособленных территориальных подразделениях.

Отмечено, что еще одной проблемой является наличие так называемых «фирм-однодневок», возникновение и деятельность которых связаны с соблюдением минимального количества необходимых формальностей и минимальным контролем со стороны государственных органов.

Наиболее эффективным способом в борьбе с недобросовестными участниками ВЭД является контроль за ними до и после выпуска товаров. Так, каждый инспектор таможенного поста согласно утвержденной инструкции до выпуска товаров обязан проводить самую тщательную и

подробную документальную проверку полномочия лица, подающего таможенную декларацию.

Заключение работы отражает основные выводы автора, сделанные в ходе всего дипломного исследования.

Деятельность в сфере таможенного дела – это предоставление возможности участникам ВЭД получить на возмездной основе услугу у лиц, являющихся компетентными по отдельным направлениям в области таможенного дела, позволяющим, избежать возможных нарушений таможенного законодательства, ускорить грузопоток, оптимизировать затраты на процесс перемещения товаров через таможенную границу.

Сделан вывод, что лица, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела, играют важную роль при осуществлении внешнеторговой деятельности. Они представляют собой околотаможенную инфраструктуру, являются залогом совершенствования системы взаимодействия таможенных органов и субъектов внешнеэкономической деятельности, а в итоге, эффективного развития отдельных отраслей хозяйствования и экономики в целом. Наличие возможности у субъекта ВЭД получения на возмездной основе услуг у лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела, являющихся компетентными по отдельным его направлениям, позволяет упростить и ускорить прохождение таможенных формальностей.

В работе изучены особенности правового статуса лиц, осуществляющих определенные виды деятельности в области таможенного дела. Проведен сравнительный анализ действующего законодательства с ТК ЕАЭС. Таможенный кодекс ЕАЭС дает более точную характеристику представителям таможенной инфраструктуры, раскрывая содержание деятельности указанных лиц, правовой статус и условия включения в реестр.

В результате анализа состояния Реестра таможенных представителей за 2014-2016 гг. были сделаны выводы о значительном уменьшении количества юридических лиц, осуществляющих деятельность в качестве таможенных представителей, основной причиной которого явилось нестабильность курса

валют, что сказалось на возможности своевременно представить обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов.

В работе отмечены новеллы ТК ЕАЭС, где впервые определен правовой статус и условия включения в реестр владельце свободного склада (гл. 59 ТК ЕАЭС). Владелец свободного склада осуществляет размещение и использование на свободном складе товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада.

Сделан вывод, что самые значительные изменения затронули уполномоченного экономического оператора, которому согласно ТК ЕАЭС при включении в Реестр выдается свидетельство, которое может быть трех типов. Условия включения в Реестр различные, также как и возможность пользоваться специальными упрощениями.

Однако, не все проблемы еще решены. Отмечено, что сих пор участниками ВЭД практикуется использование услуг посредников, оказывающих их на неофициальном уровне, что для многих организаций более привлекательно в связи с низкими ценами, которые они берут за свою работу. Еще одной проблемой является наличие так называемых «фирм-однодневок», возникновение и деятельность которых связаны с соблюдением минимального количества необходимых формальностей и минимальным контролем со стороны государственных органов.

Анализ таможенного законодательства выявляет ряд серьезных противоречий по вопросам разграничения правового статуса таможенного представителя и декларанта как различных участников таможенных правоотношений. При этом главное из них заключается в том, что, с одной стороны, законодатель четко фиксирует разницу в правовом положении таможенного представителя и декларанта, закрепляя их понятия, права и обязанности, а с другой - позволяет поставить эту разницу под сомнение, предусматривая, что при совершении таможенных операций таможенный представитель обладает теми же правами, что и представляемое им лицо. Эти и другие проблемы требуют решения.