

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

Студентки 5 курса 552 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета СГУ им. Н.Г. Чернышевского
Котченко Марии Дмитриевны

Научный руководитель
доцент., к.ю.н.

О.В. Устьянцева

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

С.А. Овсянников

Саратов 2017

Во введении обоснована актуальность выбранной темы. Таможенные платежи играют значительную роль в пополнении доходной части федерального бюджета Российской Федерации. Однако, в связи с образованием Таможенного союза в 2010 году значительно изменился порядок исчисления и перераспределения таможенных платежей. Также изменения затронули компетенцию таможенных органов в рассматриваемой сфере, а именно, большая часть их фискальных полномочий были переданы наднациональным органам управления.

В настоящее время таможенно-тарифное регулирование носит смешанный характер – часть вопросов, касающихся исчисления и распределения импортных таможенных пошлин относится к ведению Таможенного союза, другая часть, касающихся взимания экспортных пошлин – к ведению Российской Федерации. Положительными последствиями таких изменений является ускорение товарооборота на территории стран-участниц Таможенного союза и создание предпосылок для дальнейшей интеграции в рамках Евразийского экономического союза, к негативным моментам относится усложнение механизма таможенно-тарифного регулирования, которое привело к появлению коллизий между национальным и союзным законодательством и потере гибкости данного инструмента регулирования внешнеэкономической деятельности¹.

Эти и другие изменения определили актуальность выбранной для исследования темы, а также объективно назревшую потребность изучения особенностей правового регулирования в новых условиях интеграции и возникающих в правоприменительной практике проблем исчисления и взимания таможенных платежей.

Цель настоящей работы состоит в проведении комплексного исследования правовых основ и актуальных вопросов исчисления и взимания таможенных платежей.

¹ Алферьев Т.П. Финансово-правовое регулирование таможенно-тарифной деятельности как источник формирования бюджета Российской Федерации: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М., 2014. С. 3.

Для достижения поставленной цели необходимо решение следующих основных задач:

- изучение понятия, значения и видов таможенных платежей;
- рассмотрение порядка исчисления и взимания таможенных платежей;
- выявление особенностей взыскания таможенных пошлин, налогов;
- анализ деятельности таможенных органов по взиманию таможенных платежей;
- изучение проблем, возникающих при исчислении или взимании таможенных платежей, и поиск путей их решения.

Объектом исследования являются общественные отношения, складывающиеся в процессе исчисления и взимания таможенных платежей в условиях функционирования Таможенного союза в рамках ЕАЭС.

Предметом исследования выступают правовые нормы, регламентирующие порядок исчисления и взимания таможенных платежей, статистические сведения таможенных органов РФ, научные концепции и положения, содержащиеся в юридической литературе по избранной проблематике.

Теоретическую основу исследования составили научные труды по таможенному, финансовому, налоговому и иным отраслям права, посвященные таможенным платежам и особенностям их исчисления и взимания. Значительную роль в исследовании института таможенных платежей сыграли труды следующих ученых: О.Ю. Бакаевой, Н.И. Землянской, М.В. Калинина, Е.П. Коваленко, Т.Н. Трошкиной и др.

Нормативную основу исследования составили Конституция Российской Федерации, международные нормативно-правовые акты, в том числе разработанные и принятые в рамках Евразийского экономического союза и Таможенного союза, федеральные законы, подзаконные нормативные акты.

Методологическая основа исследования. Методологической базой работы послужил метод материалистической диалектики, позволивший:

систематизировать представления об особенностях исчисления и взимания таможенных платежей в Таможенном союзе. Также в работе использовались методы анализа и синтеза, логический, моделирования и прогнозирования. Помимо этого, в работе применялись частнонаучные методы (формально-юридический, сравнительно-правовой, методы толкования норм права и др.).

Эмпирической основой исследования послужили материалы правоприменительной практики таможенных органов; данные периодической печати и сети Интернет.

Научная новизна работы обусловлена тем, что она представляет собой комплексное исследование особенностей правового регулирования и актуальных практических вопросов исчисления и взимания таможенных платежей с учетом интеграционных процессов в условиях работы Евразийского экономического союза.

Структура работы определена поставленной целью и включает две главы, пять параграфов, введение, заключение, список использованных источников. Во введении обоснована актуальность исследуемой темы, определены объект, предмет, цели и задачи исследования. В первой главе изучена правовая характеристика исчисления и взимания таможенных платежей, раскрыты их виды. Во второй главе изучены практические вопросы исчисления и взимания таможенных платежей, проведен анализ деятельности таможенных органов по взиманию таможенных платежей и проблемы, возникающие при их исчислении и взимании.

Основное содержание работы.

В первой главе дипломной работы «Правовая характеристика исчисления и взимания таможенных платежей» рассмотрены понятие, значение и виды таможенных платежей.

Автором отмечено, что обложение таможенными платежами является неотъемлемым условием перемещения товаров через таможенную границу. Вопросы, касающиеся установления, уплаты, взимания, обеспечения таможенных платежей, регламентированы актами таможенного

законодательства Таможенного союза и законодательства РФ о таможенном деле.

Установлено, что согласно статьям 50 и 51 БК РФ таможенные платежи относятся к доходам бюджетной системы России. Причем, таможенные пошлины и таможенные сборы относятся к неналоговым доходам федерального бюджета (ст. 51 БК РФ), а НДС и акцизы, соответственно, - к налоговым (ст. 50 БК РФ).

В работе отмечено, что под таможенными платежами понимают обязательные платежи, подлежащие перечислению в бюджетную систему государства – члена Таможенного союза, установленные ТК ТС и законодательством государств - членов Таможенного союза о налогах и сборах, взимаемые таможенными и налоговыми органами, уплачиваемые лицами, участвующими в процессе перемещения товаров через таможенную границу, а также совершающими действия, сопутствующие такому перемещению. Однако, к числу существенных недостатков действующего законодательства следует отнести отсутствие законодательного закрепления понятия «таможенные платежи».

В работе указано, что в ст. 70 ТК ТС установлены виды таможенных платежей: ввозные и вывозные таможенные пошлины; НДС и акцизы, взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию; таможенные сборы. Следует отметить, что в ТК ЕАЭС таможенным платежам посвящается раздел 2. Статья 46 ТК ЕАЭС практически аналогична ст. 70 ТК ТС и включает вышеназванные виды таможенных платежей.

Отдельный параграф посвящен изучению порядка исчисления таможенных платежей в отношении перемещаемых через таможенную границу товаров. Эта обязанность возлагается на участников внешнеэкономической деятельности. В исключительных случаях таможенные платежи исчисляют таможенные органы, например, в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях без подачи декларации (ст. 316 ТК ТС) и др. Установлено, что

участники ВЭД обязаны исчислить таможенные платежи самостоятельно или прибегнув к помощи таможенного представителя. Исчисление сумм таможенных платежей, подлежащих уплате, осуществляется в валюте государств - членов Таможенного союза.

Автор указывает, что для правильного исчисления таможенных платежей необходимо знать таможенную стоимость товара, его код в ТН ВЭД ЕАЭС, ставки таможенной пошлины, налогов и таможенных сборов и курс иностранной валюты. Для определения таможенной стоимости товаров необходимо использовать достоверную, количественно определяемую и документально подтвержденную информацию. В работе отмечено, что определение таможенной стоимости товаров не должно различаться в зависимости страны происхождения, вида товаров, и др.

Для определения таможенной стоимости декларант должен использовать следующие методы: метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами; метод по стоимости сделки с идентичными товарами; метод по стоимости сделки с однородными товарами; метод вычитания; метод сложения; резервный метод.

Установлено, что распределение сумм ввозных таможенных пошлин осуществляется на следующий после зачисления рабочий день уполномоченным органом государства-члена (в России – это Федеральное казначейство) между государствами-членами. Нормативы распределения сумм ввозных таможенных пошлин для каждого государства-члена устанавливаются в следующих размерах:

- Республика Армения - 1,13 процента;
- Республика Беларусь - 4,65 процента;
- Республика Казахстан - 7,25 процента;
- Российская Федерация - 86,97 процента.

Автор отмечает, что при исчислении таможенных платежей следует учитывать, что в отдельных случаях субъект ВЭД может иметь право на предоставление ему льгот по уплате таможенных платежей. Согласно ст. 74

ТК ТС льготами по уплате таможенных платежей являются тарифные льготы, тарифные преференции, льготы по уплате налогов и льготы по уплате таможенных сборов.

В работе указано, что исчисление таможенных платежей предполагает тот факт, что декларант добровольно исполнит свою обязанность по уплате таможенных платежей. Добровольное и своевременное исполнение им обязанности по уплате таможенных платежей играет важнейшую роль во всем механизме их взимания, способствует своевременному и полному поступлению денежных средств в бюджет страны и облегчает работу таможенных органов, которые освобождаются от необходимости совершения принудительных мер по взысканию долга.

Термины «уплата» и «взимание» таможенных платежей тесно взаимосвязаны. Взимание представляет собой наиболее широкое понятие, включающее в себя как получение таможенными и налоговыми органами таможенных платежей в случае их добровольной уплаты (то есть добровольное исполнение обязанности по возмещению долга), так и принудительное взыскание (возможность применения мер принуждения при неисполнении обязанности по уплате добровольно).

Отдельным параграфом анализируются особенности и порядок взыскания таможенных пошлин, налогов. Неуплата или неполная уплата таможенных платежей служит основанием для применения принудительных мер по взысканию задолженности (ст. 91 ТК ТС). Под взысканием следует понимать действия, направленные на то, чтобы заставить уплатить, подвергнуть наказанию, привлечь к ответственности. Принудительное взыскание таможенных пошлин, налогов с юридических лиц и индивидуальных предпринимателей производится в бесспорном и судебном порядке. Принудительное взыскание с физических лиц в большинстве случаев производится в судебном порядке.

Глава 2 дипломной работы «Практические вопросы исчисления и взимания таможенных платежей» посвящена анализу деятельности

таможенных органов по взиманию таможенных платежей за три года. Автор отмечает, что сокращение товарооборота России за рассматриваемый период произошло почти на 40%, что непосредственно сказалось на размере таможенных платежей, администрируемых таможенными органами.

Была изучена динамика перечислений таможенных и иных платежей, администрируемых ФТС России, в доход федерального бюджета в 2011-2016 годах. Падение общих объемов импорта стало результатом действия различных запретов, которые вводились в 2015-2016 годах. В 2016 году были отмечены самые низкие показатели экспортных доходов федерального бюджета.

Отдельным параграфом в работе рассмотрены некоторые проблемы, возникающие при исчислении, взимании или взыскании таможенных платежей, изучена судебная практика, выявлены определенные подходы, к разрешению спорных вопросов. Были изучены категории дел, касающиеся решения следующих спорных вопросов.

1) Особенности расчета процентов за нарушение таможенным органом срока возврата излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов.

2) При определении таможенной стоимости товара на основании метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами следует включать расходы, понесенные декларантом в связи с заключением договора на транспортно-экспедиторское обслуживание с другой организацией, условиями которого установлено, что последняя осуществляет организацию перевозки по маршруту до соответствующего пункта назначения на территории Таможенного союза.

3) При определении таможенной стоимости ввезенного товара на основании метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами в его таможенную стоимость не включаются расходы по доставке товара до территории Российской Федерации, понесенные третьим лицом.

4) Стоимость операций по переработке при ввозе товаров, помещенных ранее под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, включает в себя суммы всех затрат, понесенных декларантом вне таможенной территории Таможенного союза и непосредственно связанных с ремонтом судна на всех его этапах без исключения.

5) Положения п. 5 ст. 88 ТК ТС не могут интерпретироваться таможенным органом как безусловное право на выставление декларанту расчета обеспечения таможенных платежей после проведения дополнительной проверки.

б) Действия таможенного органа, связанные с необоснованным завышением размера обеспечения уплаты таможенных платежей, могут повлечь нарушение прав и законных интересов декларанта.

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

Автор сделал вывод, что всем таможенным платежам присущи следующие признаки:

- обязательный характер указанных платежей;
- порядок установления таможенных платежей определен таможенным законодательством Таможенного союза и налоговым законодательством государств - членов Таможенного союза;
- причисление таможенных платежей к налоговым и неналоговым доходам федерального бюджета, зачисляемым в бюджетную систему Российской Федерации;
- взимание таможенных платежей при перемещении товаров через таможенную границу, а также при совершении сопутствующих ему процедур;
- признание таможенных органов в качестве специального субъекта взимания таможенных платежей;
- обеспечение уплаты таможенных платежей принудительной силой государства.

Сделан вывод, что деятельность таможенных органов по взиманию таможенных платежей характеризуется положительной динамикой, задание по администрируемым доходам выполняется ежегодно с превышением. Деятельность включает различные направления, такие как: перечисление таможенных платежей в доход федерального бюджета; администрирование взыскания задолженности по уплате таможенных платежей и пеней; контроль за предоставлением льгот по уплате таможенных платежей и администрирование обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

Проведенный анализ судебной практики позволил автору сделать вывод о необходимости закрепления в таможенном законодательстве принципов установления и взимания таможенных платежей. Изучение практики разрешения арбитражными судами споров в сфере применения таможенного законодательства позволило выявить ряд определенных подходов, в том числе по проблемным вопросам правоприменения, возникающим при исчислении или взимании таможенных платежей.