

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 ИСЧИСЛЕНИЯ И ВЗИМАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студентки 6 курса 641 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского
Злобиной Светланы Юрьевны

Научный руководитель
доцент, к.ю.н.

О.В. Устьянцева

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

С.А. Овсянников

Саратов 2018

Во введении обоснована актуальность выбранной темы. 1 января 2018 г. вступил в действие Таможенный кодекс Евразийского экономического союза. Новый кодекс направлен на усиление согласованности таможенного регулирования в Евразийском экономическом союзе. Среди новелл ТК ЕАЭС можно выделить расширение информационных технологий по совершению таможенных операций, электронному таможенному декларированию. Определенные преобразования затронули институт таможенных платежей, в частности внесены изменения в порядок уплаты таможенных платежей, уточнены вопросы исчисления таможенных платежей таможенным органом, определены вопросы, связанные с контролем и корректировкой таможенной стоимости товаров. 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.

Целью дипломной работы является проведение комплексного исследования правовых основ и актуальных вопросов исчисления и взимания таможенных платежей.

Для достижения поставленной цели необходимо решение следующих основных задач:

- изучение значения, понятия 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;
- выявление проблем, возникающих при исчислении или взимании таможенных платежей, их решение.

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. Среди них труды таких ученых, как Алферьев Т.П., О.Ю. Бакаева, Козырин А.Н., Е.П. Коваленко, Тимофеева Е.Ю., Т.Н. Трошкина.

Нормативную базу исследования составили: Конституции РФ, Таможенного кодекса ЕАЭС, Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» и другие источники по тематике исследования.

Методологические основы составляют общенаучные методы изучения: сравнительно-правовой, системно-структурный, логический, исторический и др.

Институт таможенных платежей претерпел определенные изменения в условиях действия ТК ЕАЭС и требует тщательного анализа. Это свидетельствует о научной новизне настоящего дипломного исследования.

Структура дипломной работы состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников.

Первая глава дипломной работы «Правовая характеристика исчисления и взимания таможенных платежей» посвящена выявлению значения института таможенных платежей, исследованию понятия и видов таможенных платежей. Значительную роль в пополнении государственной казны в нашей стране играют таможенные платежи. Обеспечение экономической безопасности осуществляется органами государственной власти, среди которых особую значимость имеют таможенные органы.

ТК ЕАЭС посвящает институту таможенных платежей раздел II и в ст. 46 закрепляет виды таможенных платежей: 1) ввозная таможенная пошлина; 2) вывозная таможенная пошлина; 3) налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Союза; 4) акцизы (акцизный налог или акцизный сбор), взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию Союза; 5) таможенные сборы. Стоит отметить, что законодатель вновь отказался от включения в текст кодекса понятия «таможенные платежи». В работе рассмотрены конкретные виды таможенных платежей более подробно.

Во втором параграфе «Порядок исчисления и взимания таможенных платежей» определено, что в ст. 52 ТК ЕАЭС установлены расширенные полномочия таможенных органов по исчислению таможенных пошлин, налогов, например, по результатам проведения таможенного контроля после выпуска товаров в случае выявления неверного исчисления таможенных пошлин, налогов, при исчислении таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате при незаконном перемещении границы ЕАЭС, при наступлении обстоятельств, определенных в подп. 2-11 п. 2 ст. 52 ТК ЕАЭС. Документами об исчислении таможенных платежей являются декларация на товары, таможенный приходный ордер, расчет таможенных пошлин, налогов.

Рассмотрены отдельные вопросы, связанные с таможенной стоимостью товаров. В соответствии с п. 3 ст. 38 таможенная стоимость товаров не определяется при их помещении под таможенную процедуру таможенного транзита, таможенную процедуру таможенного склада, таможенную

процедуру уничтожения, таможенную процедуру отказа в пользу государства или специальную таможенную процедуру. Таможенная стоимость товаров, вывозимых с таможенной территории Союза, определяется в соответствии с законодательством о таможенном регулировании государства-члена, таможенному органу которого осуществляется таможенное декларирование товаров.

Законодатель в п. 16 ст. 38 ТК ЕАЭС использует понятия «предварительная величина таможенной стоимости», «отложенное определение таможенной стоимости». Данный процесс регламентирован соответствующим утвержденным порядком (Об утверждении Порядка применения процедуры отложенного определения таможенной стоимости товаров: Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.04.2016 № 32).

Контроль таможенной стоимости товара является важным элементом в механизме обеспечения собираемости таможенных платежей и направлен на профилактику искажения информации недобросовестными участниками ВЭД. Ст. 313 ТК ЕАЭС закрепляет особенности контроля таможенной стоимости товара (Об особенностях проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза: Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 27.03.2018 № 42).

ТК ЕАЭС устанавливает порядок преобразования сведений, внесенных в таможенную декларацию, в т.ч. и сведений о таможенной стоимости. При соблюдении условий, установленных ст. 112 ТК ЕАЭС сведения, заявленные в таможенной декларации, могут быть изменены (дополнены) до выпуска товаров по инициативе декларанта с разрешения таможенного органа. После выпуска товаров преобразование соответствующих сведений возможно на основе решения, разрешения таможенного органа или в случаях, предусмотренных ТК ЕАЭС (например, ст. 115 Неполное таможенное декларирование) или прямо определяемых Евразийской экономической

комиссией. Порядок совершения таможенных операций, связанных с изменением (дополнением) сведений, заявленных в таможенной декларации, определен Коллегией Евразийской экономической комиссии.

Для исчисления таможенных платежей необходимо определить ставку таможенной пошлины и налога. Так, для исчисления ввозных таможенных пошлин применяются единые ставки, действующие в государствах ЕАЭС. Свод ставок таможенных пошлин, применяемых к товарам, ввозимым (ввезенным) на таможенную территорию ЕАЭС из третьих стран, систематизированный в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС, называется Единым таможенным тарифом ЕАЭС. Для исчисления вывозных таможенных пошлин применяются ставки, установленные законодательством государств - членов ЕАЭС, с учетом международных договоров. Для исчисления вывозных таможенных пошлин в отношении товаров с особенностями таможенного декларирования применяются ставки, действующие на установленный таким законодательством государств-членов ЕАЭС день (например, товары, перемещаемые трубопроводным транспортом). При исчислении налогов и таможенных сборов применяются ставки, установленные законодательством каждого из государств - членов ЕАЭС.

Институт льгот по уплате таможенных платежей также претерпел некоторые изменения, выраженные в ТК ЕАЭС.

Третий параграф «Взыскание таможенных платежей» посвящен правовому анализу норм главы 11 ТК ЕАЭС. В ст. 54 закреплено возникновение и прекращение обязанности по уплате пошлин, налогов, а также случаи, когда пошлины, налоги не подлежат уплате. Кроме того, закреплена возможность прекращения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов возникшей у разных лиц и неоднократно (п. 3 ст. 54 ТК ЕАЭС). Неуплата или неполная уплата таможенных платежей служит основанием для применения принудительных мер по взысканию задолженности (ст. 68 ТК ЕАЭС). Взыскание всегда связано с принуждением.

Исходя из этого, принуждение является одним из элементов принудительного взыскания в механизме правового регулирования.

Возвращаясь к ст. 68 ТК ЕАЭС, отметим, что к мерам по взысканию таможенных пошлин, налогов относится взыскание таможенных пошлин, налогов за счет:

денежных средств, иного имущества плательщика, в том числе за счет сумм таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, подлежащих возврату в соответствии со статьями 67 и 76 ТК ЕАЭС и сумм авансовых платежей;

обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, обеспечения исполнения обязанности по уплате специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, обеспечения исполнения обязанностей юридического лица, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела, обеспечения исполнения обязанностей уполномоченного экономического оператора.

В качестве дополнительной меры законодательством государств-членов ЕАЭС может быть применено обращение взыскания на товары, в отношении которых таможенные пошлины, налоги не уплачены.

Глава 2 «Практические вопросы исчисления и взимания таможенных платежей» в первом параграфе «Анализ деятельности таможенных органов по взиманию таможенных платежей» установлено, что в 2017 года сумма доходов федерального бюджета, администрируемых таможенными органами, составила 4 575,7 млрд. рублей, что на 168,7 млрд. рублей или на 3,83% больше, чем за 2016 год. Задание по формированию доходов федерального бюджета выполнено на 102,8%. В 2016 и 2015 годах сумма доходов федерального бюджета составила 4 406,9 млрд. рублей 5 008,2 млрд. рублей соответственно.

Структуру таможенных платежей, администрируемых таможенными органами в 2017 году, составили:

В том числе:

НДС – 1 900,8 млрд. рублей (в 2016 году – 1 762,8 млрд. рублей);
ввозные таможенные пошлины – 506 млрд. рублей (в 2016 году – 489,8 млрд. рублей);
вывозные таможенные пошлины – 1 968,3 млрд. рублей (в 2016 году – 2 054,1 млрд. рублей);
акцизы при ввозе товаров – 76 млрд. рублей (в 2016 году – 58,8 млрд. рублей);
таможенные пошлины, налоги, уплачиваемые физическими лицами, – 7,4 млрд. рублей (в 2016 году – 5,6 млрд. рублей);
таможенные сборы – 18,4 млрд. рублей (в 2016 году – 16,9 млрд. рублей);
иные платежи – 98,8 млрд. рублей (в 2016 году – 18,9 млрд. рублей).

В доходной части бюджета растет доля доходов, поступающих от уплаты таможенных пошлин, налогов при ввозе товаров. В 2017 году сумма доходов при ввозе товаров составила 2 490,3 млрд. рублей, что на 173,3 млрд. рублей больше доходов 2016 года (или на 7,5%).

Поступление доходов от взимания вывозных таможенных пошлин по нефти сырой, газу природному, товарам, выработанным из нефти, за 2017 год составило 1 950 320,6 млн. рублей или 101,8% к сумме, учтенной при формировании уточненного Федерального закона о бюджете.

Продолжается совершенствование информационно-технологической сферы. Внедрены и совершенствуются технология выдачи электронных банковских гарантий, АПС «Задолженность», автоматизированный контроль таможенной стоимости.

Во втором параграфе «Проблемы, возникающие при исчислении или взимании таможенных платежей, их решение» выявлено, что проблемный характер имеют вопросы, связанные с определением, заявлением и контролем таможенной стоимости. Изучены материалы судебной практики с позиций положений Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 12.05.2016 № 18.

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

Во-первых, эффективная работа таможенных органов по обеспечению своевременной и полной уплате таможенных платежей является гарантией пополнения бюджета страны, финансирования расходов государства на публичные нужды и укрепления социальной политики государства, способствует устойчивому таможенному товарообороту и стабильному развитию государства. Законодательное закрепление понятия «таможенные платежи», по нашему мнению, будет способствовать нормативной определенности правоприменителя и динамике поступления таможенных платежей в бюджет государства.

Во-вторых, необходимо обеспечение организации порядка исчисления и взимания таможенных платежей (по вопросам определения и контроля таможенной стоимости, исчисления таможенной пошлины).

В-третьих, порядок взыскания таможенных пошлин, налогов определяется на национальном уровне, таможенный орган, осуществляющий взыскание - в соответствии с нормами ТК ЕАЭС. Новеллой ТК ЕАЭС является возможность использования авансовых платежей для уплаты всех видов платежей.

В-четвертых, деятельность таможенных органов по взиманию таможенных платежей характеризуется положительной динамикой, задание по администрируемым доходам выполняется ежегодно с превышением.

В-пятых, изучение практики разрешения судами спорных вопросов способствует выявлению правовых подходов, в том числе по проблемным вопросам, возникающим по поводу таможенных платежей.