

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра таможенного,
административного и финансового права

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ТАМОЖЕННЫХ СБОРОВ В РОССИИ

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студентки 5 курса 552 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского
Мамаевой Юлии Николаевны

Научный руководитель
доцент, к.ю.н. Т.А. Дураев

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

Саратов 2019

Актуальность темы. Согласно Стратегии развития таможенной службы РФ до 2020 г., одной из важнейших целей деятельности Федеральной таможенной службы, является обеспечение благоприятных условий для поступления доходов в федеральный бюджет¹. Таможенные платежи выступают важным источником доходов бюджета России. Так, за 2018 год доля поступлений доходов в бюджет России от таможенных платежей увеличился на 34,5 % по сравнению с 2017 годом, и составила 2,9 трлн. руб. от всех перечислений Федеральной таможенной службы (далее – ФТС России), и 3,0 трлн. руб. от вывозных пошлин; всего 4,24 трлн. руб. таможенных платежей. Только за декабрь 2018 года ФТС России перечислила в бюджет 653,68 млн. рублей, а за февраль 2019 года – 439,61 миллиона руб.².

В российском таможенном законодательстве таможенные сборы закреплены с 1993 года. Их роль выросла в связи с созданием сначала в связи с созданием Таможенного союза, а затем его реорганизации в Евразийский экономический союз. В таможенном законодательстве отмечено, что виды и ставки таможенных сборов, равно как и плательщики и элементы обложения регулируются законодательством государств-членов ЕАЭС.

В России законодательная регламентация осуществляется в соответствии с ФЗ РФ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»³ (далее – Закон о таможенном регулировании). Вместе с тем отмечается, что недостаточная эффективность в механизме правового регулирования таможенных сборов усиливает тяжесть фискального бремени в таможенной сфере, что приводит к дисбалансу публичных и частных интересов⁴. Этим

¹ Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации» // http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845 (дата обращения: 12.03.2019 г.)

² ФТС в феврале увеличила перечисления в бюджет РФ на 10,8 % // https://lprime.ru/state_regulation/20190304/829772788.html (дата обращения: 10.03.2019 г.)

³ О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: Федеральный закон от 03.08.2018 г. № 289-ФЗ (ред. от 28.11.2018 г.) // СЗ РФ. 2018. № 32 (часть I). Ст. 5082; 2018. № 49 (часть I). Ст. 7524.

⁴ Устинова А.В. Таможенные сборы в системе доходов в бюджетной системы РФ: финансово-правовое регулирование: автореф. дис. на соиск. учен. степ. канд. юрид. наук /

обусловлена практический аспект актуальности рассматриваемой проблематики.

Теоретический аспект актуальности темы связан с тем, что в специальной научной литературе таможенные сборы не были самостоятельным предметом научного анализа, вместе с тем их важная роль в формировании федерального бюджета обуславливает необходимость рассмотрения их сущности, содержания, признаков, принципов обложения, видового разнообразия. Начинать выяснение правовой природы таможенных сборов необходимо с их функциональной роли в качестве неналогового источника дохода федерального бюджета, вида таможенного платежа и вида сбора.

Степень научной разработанности темы. Общетеоретические вопросы рассмотрения правового регулирования таможенных платежей было осуществлено в диссертационных и монографических исследованиях таких авторов, как: Т.Н. Трошкиной, О.Ю. Бакаевой, Н.И. Землянской, А.А. Журавлева и др. Однако в этих работах подробному исследованию подверглись такие виды таможенных платежей, как: таможенные пошлины, НДС, акцизы, но вопросы регулирования таможенных сборов были затронуты отчасти.

Правовая база исследования. Правовую основу исследования составили документы в области таможенного регулирования разного уровня. В частности, анализу подверглась Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур: совершено в Киото 18 мая 1973 года (в ред. Протокола от 26 июня 1999 г.)⁵; Таможенная конвенция о международной перевозке грузов с применением книжки МДП (конвенция МДП)⁶; на наднациональном уровне – Договор о Евразийском экономическом союзе от

А.В. Устинова. Саратовская государственная юридическая академия. Саратов, 2015. С. 3-4.

⁵ Об упрощении и гармонизации таможенных процедур: Международная конвенция, совершено в Киото 18 мая 1973 года (в ред. Протокола от 26 июня 1999 г.) // Собрание законодательства РФ. 2011. № 32. Ст. 4810.

⁶ О международной перевозке грузов с применением книжки МДП (конвенция МДП): Таможенная конвенция, заключена в Женеве 14 ноября 1975 г. (с изм. от 01. 10. 2009 г.) // СПС «Гарант» по состоянию на 01.02.2019 г.

29.05.2014 г.⁷, Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза)⁸; на национальном уровне основным законодательным актом в области таможенного регулирования выступает ФЗ РФ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»⁹ и др.

Объектом исследования выступают общественные отношения, которые урегулированы нормами таможенного законодательства, возникающие при установлении, исчислении, уплате и взимании таможенных сборов.

Предметом исследования являются нормы таможенного законодательства, регулирующие установление, исчисление, уплату и взимание таможенных сборов в целях формирования доходной части бюджета России, а также научные концепции, положения и идеи ученых в сфере таможенного и финансового права, правоприменительная практика.

Цель дипломного исследования состоит в формировании целостного теоретического подхода вопросам регулирования таможенных сборов в качестве источника формирования бюджетной системы России, а также в разработке рекомендаций по совершенствованию таможенного законодательства, упорядочивающего установление, исчисление, взимание, уплату таможенных сборов.

Для достижения поставленной цели были поставлены следующие **задачи**:

- исследовать функциональное значение таможенных сборов в системе источников формирования бюджета России;

⁷ Договор о Евразийском экономическом союзе: подписан 29 мая 2014 г. (с изм. от 05.05.2015 г.) // <https://docs.eaeunion.org> (по состоянию на: 01.03.2019 г.)

⁸ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // СПС «Консультант Плюс» по состоянию на 01.03.2019 г.

⁹ О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: Федеральный закон от 03.08.2018 г. № 289-ФЗ (ред. от 28.11.2018 г.) // СЗ РФ. 2018. № 32 (часть I). Ст. 5082; 2018. № 49 (часть I). Ст. 7524.

- раскрыть понятие, признаки, сущность, а также принципы взимания таможенных сборов;
- проанализировать видовое разнообразие таможенных сборов в соответствии с законодательством России;
- рассмотреть правовое регулирование порядка уплаты и взимания таможенных сборов за таможенные операции
- рассмотреть правовое регулирование порядка уплаты и взимания таможенных сборов за таможенное сопровождение
- рассмотреть правовое регулирование порядка уплаты и взимания таможенных сборов за хранение.

Методологическая основа исследования. Методологическую основу исследования составили разнообразные методы научного познания: общенаучные методы – диалектика, анализ, синтез. Были использованы также частные методы: системно-структурный, формально-юридический, функциональный, метод моделирования, метод статистических исследований, сравнительно-правовой.

Структура исследования. Квалификационная работа состоит из введения, двух глав, объединяющих пять параграфов, заключения и списка литературы.

Основное содержание работы

Первая глава дипломной работы - «Теоретические основы правового регулирования таможенных сборов» - посвящена изучению понятия, сущности и особенностей таможенных сборов как разновидности таможенных платежей и их месту в структуре государственного бюджета.

Таможенные сборы являются неналоговым доходом федерального бюджета и в полном объеме зачисляются в бюджет России (п. 1 ст. 51 Бюджетного кодекса РФ¹⁰) и выступают наряду с другими источниками дохода средством образования фондов денежных средств государства.

¹⁰ Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. (в ред. от 27.12.2018 г.) // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. № 31. Ст. 3823; 2018. № 53 (Часть I). Ст. 8430.

В науке выделяют признаки доходов бюджета:

1. выступают частью национального дохода
2. имеют денежное выражение
3. поступают в собственность государства в процессе распределения и перераспределения
4. необходимы для удовлетворения публичных потребностей
5. выступают финансовой основой осуществления государственных задач и функций.
6. характерной особенностью доходов состоит в том, что они безвозмездны и безвозвратны.

Доходы бюджетной системы разнообразны. В науке существуют разнообразные основания классификации доходов бюджетной системы. Важное юридическое значение имеет классификация в соответствии с принципом единства всей бюджетной системы России. Так, в соответствии с п. 1 ст. 41 БК РФ, к доходам бюджетов относятся налоговые доходы, неналоговые доходы, а также безвозмездные поступления»¹¹.

Получение государством доходов от перемещения товаров через таможенную границу (импорт и экспорт) – одна из основных задач таможенного регулирования. Получение денежных средств осуществляется в форме налогов, таможенных пошлин, таможенных сборов, образующих систему таможенных платежей.

Таможенные платежи содержат, с одной стороны, публичное начало и выступают для России и государств-членов ЕАЭС одним из основных фискальных источников бюджетных доходов. С другой стороны, в России они носят неналоговый характер и непосредственно зависят от параметров

¹¹ Бюджетный кодекс РФ от 31.07.1998 г. (в ред. от 27.12.2018 г.) // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. № 31. Ст. 3823; 2018 . № 53 (часть I). Ст. 8430.

внешнеэкономической активности субъектов, что придает им частно-правовой характер¹².

Таможенные сборы выступают частью таможенных платежей. Под таможенным сбором, в соответствии с п.1 ст. 47 ТК ЕАЭС, понимаются обязательные платежи, взимаемые за совершение таможенными органами таможенных операций, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением транспортных средств, а также за совершение иных действий, установленных настоящим Кодексом и (или) законодательством государств-членов о таможенном регулировании¹³.

Таможенный сбор, закрепленный в ТК ЕАЭС (п. 1 ст. 47), имеет обязательный характер и взимается за исполнением таможенными органами таможенных операций, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением транспортных средств, а также за совершение иных действий, установленных ТК ЕАЭС и (или) законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

В п. 1 ст. 123 Закона о таможенном регулировании конкретизировано, что таможенные сборы взимаются за совершение действий, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением товаров, хранением товаров. Этот критерий – действия таможенных органов - определяет разнообразие таможенных сборов¹⁴.

В финансовой и таможенно-правовой доктрине сформировались признаки таможенного сбора. К ним относятся:

1. Комплексный характер правового регулирования установления, взимания таможенного сбора.

¹² Трошкина Т.Н. Администрирование таможенных платежей в государствах-членах ЕАЭС: вопросы правового регулирования // Право. Журнал Высшей школы экономики. 2017. № 2. С. 237.

¹³ Орлов И.В. Таможенные сборы в странах Евразийского экономического союза // Среднерусский вестник общественных наук. 2015. Т. 10. № 4. С. 134.

¹⁴ Сбежнев В.А. Таможенные сборы в Евразийском экономическом союзе // Вестник Финансового университета. 2016. Т. 20. № 1 (91). С. 130.

2. Обязательный характер. На уровне национального законодательства эта обязанность закреплена в Конституции РФ, в ст. 57 которой закреплено, что каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. Обязательный характер таможенного сбора позволяет отграничить их от иных платежей, в особенности носящих добровольный характер (например, пожертвования в пользу государства, взносы и пр.).

3. Денежный характер таможенных сборов. Их уплата в натуре исключается.

4. Возмездный характер таможенных сборов. Уплата таможенного сбора осуществляется в рамках правоотношений, формируемых при участии двух сторон: государства в лице таможенного органа, который оказывает определенные услуги, и плательщика – физического или юридического лица.

5. Целевой характер таможенного сбора, который выражается в компенсировании затрат таможенных органов при совершении ими таможенных операций, таможенному хранению и сопровождению товаров.

6. Вероятностный характер уплаты и взимания таможенного сбора, нерегулярность их взимания.

В главе второй – «Правовое регулирование порядка исчисления, уплаты и взимания таможенных сборов» - рассмотрены и проанализирован порядок начисления, уплаты, взимания таможенных сборов за таможенные операции, за сопровождение, за хранение товаров на складе временного хранения.

Разновидностью таможенных сборов выступают таможенные сборы за совершение действий, связанных с выпуском товаров, или таможенные сборы за таможенные операции. Согласно пп. 37 п. 1 ст. 2 ТК ЕАЭС, таможенными операциями выступают действия, осуществляемые лицом или таможенными органами согласно нормам международных договоров и в соответствии с актами в сфере таможенного регулирования и (или) законодательством государств-членов.

Плательщики таможенного сбора за таможенные операции – это лица, перемещающие товары через таможенную границу ЕАЭС. К ним относятся:

декларанты (пп.7 п. 1 ст.2 ТК ЕАЭС); таможенные представители (пп.44 п.1 ст. 2 ТК ЕАЭС); уполномоченные экономический оператор (ст. 430 ТК ЕАЭС); таможенный перевозчик (ст. 406 ТК ЕАЭС). Следует отметить, что плательщик таможенного сбора за таможенные операции может быть не только собственник товара, но и несобственник (таможенный представитель, например), уполномоченный на осуществление платы.

Объект обложения таможенным сбором за таможенные операции – это действия должностных лиц таможенных органов, совершаемые при осуществлении таможенных операций. Таможенные сборы за таможенные операции уплачивают субъекты при вводе товаров и выводе товаров с таможенной территории ЕАЭС.

Расчетная база за исчисление таможенных сборов за таможенные операции. Ею выступает таможенная стоимость задекларированных товаров. Таможенная стоимость товара рассчитывается с учетом величины таможенной стоимости товара, методе определения таможенной стоимости товаров, об обстоятельствах внешнеэкономической сделки, подтверждающих документов (ст. 313 ТК ЕАЭС).

Ставки таможенных сборов за таможенные операции устанавливаются на подзаконном уровне. Размер таможенных сборов должен соотноситься с примерной стоимостью услуг за таможенные операции, оказанными таможенными органами.

Таможенные сборы за таможенное сопровождение взимаются за сопровождение таможенными органами транспортных средств, перевозящих товары в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита. Таможенная процедура таможенного транзита начинается в таможенном органе отправления и завершается в таможенном органе назначения. Все доставляемые к месту назначения товары помещаются под процедуру таможенного транзита.

Таможенное сопровождение осуществляется не только в добровольном порядке, но и в принудительном, в случае, если перевозчик неоднократно

нарушал свои обязанности при перевозке товаров и грузов, или если суммы обеспечения уплаты таможенных платежей недостаточны. В обоих случаях у плательщика возникает обязанность по уплате таможенного сбора за таможенное сопровождение.

Таможенные сборы за временное хранение уплачиваются за хранение на складе временного хранения (далее – СВХ) таможенного органа. Временное хранение товара обеспечивает таможенный контроль за товаром, помещенным на некоторое время в специально оборудованное место без применения таможенных пошлин¹⁵. Временное хранение товара необходимо для задержания товаров на таможенной территории до момента прохождения установленных обязательных процедур перед прохождением таможенного декларирования.

Временное хранение товаров – это хранение иностранных товаров под таможенным контролем в местах временного хранения до их выпуска таможенным органом в соответствии с заявленной таможенной процедурой либо до совершения иных действий, предусмотренных правом ЕАЭС, без уплаты таможенных пошлин, налогов. Следовательно, товар находится в местах временного хранения в период осуществления таможенного контроля.

Хранение товаров на СВХ является таможенной операцией, которая осуществляется при ввозе товаров в местах прибытия. Товар на СВК помещает перевозчик, в течение 3 часов после предъявления товара таможенному органу в месте прибытия (п.1 ст. 88 ТК ЕАЭС). Правом ЕАЭС могут устанавливаться иные сроки в отношении товаров, перевозимых железнодорожным или водным транспортом.

Подводя итог, следует отметить, что правовое регулирование деятельности СВХ таможенных органов касается всех стадий таможенных правоотношений в ЕАЭС и регулируются нормами национального права в таможенной сфере.

¹⁵ Чернявский А.Г. Таможенное право: учебник. 2-е изд. перераб. и доп. М., 2016. С. 556.

Финансово-правовое регулирование порядка взимания, исчисления и уплаты таможенных сборов показал, что схемы расчетов установлены в соответствующем законодательстве. Суммы таможенных сборов за хранение перерасчету не подлежат, что ухудшает положение плательщиков.

Заключение

В таможенном законодательстве закреплены такие таможенные сборы, как: таможенный сбор за таможенные операции, за сопровождение товаров, а также сбор за временное хранение товаров. Каждый из видов сборов можно представить в виде следующей конструкции: объект обложения, плательщик, расчетная база для исчисления таможенного сбора, ставка таможенного сбора, порядок исчисления, срок уплаты, льготы.

Подводя итог исследованию, необходимо подчеркнуть необходимость гармонизации законодательства в таможенной сфере, изменить подходы к алгоритму расчетов сумм таможенных сборов, повысить ответственность плательщиков, осуществляющих самостоятельные расчеты сумм таможенных сборов. Целесообразно выработать единообразные критерии установления, порядка взимания, расчета таможенных сборов государствами-членами ЕАЭС.