

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

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

Кафедра таможенного, административного и финансового права

**ОБЕСПЕЧЕНИЕ ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАННОСТИ ПО УПЛАТЕ  
ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН, НАЛОГОВ**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

студентки 6 курса 641 группы  
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»  
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского  
Ивановой Ольги Сергеевны

Научный руководитель  
профессор, к.ю.н.

Ю.Н. Мильшин

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

С.А. Овсянников

Саратов 2019

**Во введении** обоснована актуальность темы исследования. Перемещение товаров через таможенную границу ЕАЭС, как правило, напрямую зависит от уплаты таможенной пошлины, налогов, которые являются одним из источников доходов федерального бюджета. На протяжении последних нескольких лет общая доля таможенных платежей в доходной части федерального бюджета составляет более 30%.

Функциональное назначение таможенных платежей направлено на решение конкретных социально-экономических задач, а также задач по обеспечению эффективного формирования и функционирования рыночных отношений. Этим объясняется выполнение таможенными платежами основной функции – фискальной, обеспечивающей финансовыми ресурсами доходную часть бюджета.

Фискальная функция таможенно-тарифного регулирования остается очень важной, именно поэтому так важно предотвращение всех возможных случаев неполного получения казной таможенных доходов. Такие ситуации могут произойти, например, из-за следующих обстоятельств: из-за наступления неплатежеспособности налогоплательщика (декларанта), из-за пропажи товаров, находящихся под таможенным оформлением, из-за несвоевременной уплаты таможенных платежей.

Для решения этих проблем в таможенном законодательстве утверждена необходимость предоставления гарантий (способов обеспечения) уплаты таможенных платежей. Способы обеспечения уплаты таможенных платежей представляют собой специальные меры имущественного характера, гарантирующие их уплату в установленном порядке путем установления дополнительных гарантий. Таким образом, выводом из вышеперечисленного является то, что наличие обеспечительных мер позволяет обеспечить уплату таможенных пошлин и налогов, следовательно, вопрос актуален на сегодняшний день и нуждается в комплексном анализе.

Объектом исследования выступают общественные отношения, возникающие в процессе правового регулирования и практического применения различных способов обеспечения таможенных платежей.

Предметом исследования выступают правовые нормы, регулирующие порядок применения обеспечения уплаты таможенных платежей.

Целью исследования является комплексное изучение особенностей правового регулирования и практического применения различных способов обеспечения таможенных платежей, разработка рекомендаций по решению проблем и совершенствованию в вопросе исследования.

Для достижения поставленной цели необходимо решение следующих задач:

- рассмотрение понятия и видов таможенных платежей;
- изучить сущность и особенности правового применения способов обеспечения таможенных платежей;
- проанализировать процесс расчета, уплаты, возврата излишне уплаченных таможенных платежей;
- рассмотреть проблемы администрирования таможенных платежей и выработать предложения по их решению.

Методологическую основу исследования составили научные методы сравнительного и системного анализа, обобщения, группировки, а также статистического анализа и др.

Теоретической основой исследования послужили научные труды российских ученых, специалистов в сфере таможенных платежей. К ним относятся: К.А. Бекашев, Демичев А.А., Логинова А.С., В.Г. Свинухов и др.

Нормативную основу работы составили: международные соглашения, в том числе Решения Евразийской экономической комиссии, а также нормативные правовые акты Российской Федерации, касающиеся исследуемого вопроса.

Эмпирической основой исследования являются статистические отчеты таможенных органов.

Структура работы обусловлена целью исследования и включает три главы, семь параграфов, введение, заключение и список использованных источников.

### **Основное содержание работы.**

Первая глава дипломной работы «Теоретико-правовые основы исчисления таможенных платежей» посвящена изучению понятия, сущности и особенностей правового регулирования таможенных платежей. Функциональное значение таможенных платежей направлено на решение конкретно поставленных социально-экономических задач, а также задач по эффективному формированию и функционированию рыночных отношений. Этим объясняется выполнение таможенными платежами главной функции — фискальной, которая обеспечивает финансовыми ресурсами весомую долю доходной части государственного бюджета.

Автором отмечено, что таможенные платежи представляют собой суммы таможенных пошлин, налогов и сборов, подлежащих уплате в таможенные органы лицами, перемещающими товары и транспортные средства через таможенную границу.

Глава 2 «Особенности обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов» посвящена анализу правового регулирования и практическим аспектам применения способов обеспечения таможенных платежей.

Способы обеспечения занимают особое место в системе мер государственного принуждения, которые имеют место в сфере таможенного дела. В качестве правовых инструментов они не связаны с наказующим воздействием на лиц, на которых возложена обязанность по уплате таможенных платежей.

Автором отмечено, что способы обеспечения уплаты таможенных платежей представляют собой юридически установленные, применяемые в рамках таможенных правоотношений финансово-правовые средства воздействия на субъектов – лиц, на которых в соответствии с Таможенным

кодексом ЕАЭС, и законодательством государств-членов ЕАЭС возложена обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов и сборов.

Отмечено, что таможенным законодательством предусмотрены общие правила применения способов обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, однако существует масса случаев, на которые их распространение невозможно по разным причинам. Также как и большинство правовых норм, действующих на территории Российской Федерации, имеющих регулятивный характер, таможенные нормативно-правовые акты имеют ряд особенностей.

Кроме того, было отмечено, что при одновременном совершении плательщиком таможенных пошлин, налогов нескольких таможенных операций предусмотрено применение генерального обеспечения. В дипломной работе четко определены условия и порядок применения оговоренного ранее способа обеспечения – генерального.

В главе 3 «Выявление и анализ проблем обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов» проанализированы основные недочеты в деятельности таможенных органов по взиманию, принудительному взысканию, а также возврату излишне уплаченных таможенных платежей. Кроме того, выработаны перспективы развития таможенной службы Российской Федерации в вопросе обеспечения. Внимание было уделено факторам, оказывающим существенное влияние на совершенствование таможенного законодательства Российской Федерации.

Автор замечает, что администрирование таможенных платежей производится на основе норм, способствующих развитию гибкости фискальной деятельности системы таможенных органов, а также устойчивости относительно влияния на нее внешних и внутренних воздействий для регулирования объема поступлений доходов в бюджет государств-членов ЕАЭС.

Совершенствование механизма администрирования таможенных платежей происходит на законодательном уровне. Так, с 1 января 2018 года на территории ЕАЭС действует новый Таможенный кодекс Евразийского

экономического союза. Нормы данного Кодекса приобрели ряд отличий от предшествующей редакции в вопросах администрирования таможенных платежей, как путем изменения ранее принятых норм, так и путем введения новых. Одним из главных примеров таких нововведений является приоритетность электронной формы в декларировании товаров и документообороте.

Отмечено, что таможенная служба Российской Федерации, существуя как часть системы государственного регулирования внешнеторговой деятельностью, в то же время является одним из основных механизмов ее управления, выполняя функции фискального, правоприменительного и контролирующего органа, а также сопутствует развитию внешнеэкономической деятельности. Это значит, что в условиях функционирования ЕАЭС, таможенная служба Российской Федерации, как неотъемлемая часть экономической государственной системы наряду с осуществлением функций государственного администрирования в области налогообложения внешней торговли, все активнее выступает как социально-экономический институт, где таможенная деятельность предстает в виде особой формы услуги.

В работе выделяются некоторые проблемы регулирования института обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов.

Во-первых, Федеральная таможенная служба России произвела масштабную работу по совершенствованию порядка уплаты таможенных платежей и контроля за исполнением данного обязательства, улучшению системы обеспечения уплаты таможенных платежей. В настоящее время успешно применяются такие технологии, как использование таможенных платежных карт, удаленная уплата, позволяющие исполнить уплату таможенных платежей в режиме реального времени, реализована возможность внесения залога в виде денежных средств и предоставления банковской гарантии в электронном виде.

Во-вторых, в целях решения возникающих проблем предусмотрено совершенствование системы уплаты таможенных платежей путем внедрения новых информационных технологий, которые будут способствовать автоматизации работы таможенных органов при проведении таможенного контроля.

Создание единого информационного пространства и проведение скоординированных контрольных мероприятий позволит повысить результативность деятельности государственных служб. В качестве принципов создания информационной управленческой системы взаимодействия федеральных служб — налоговой и таможенной — используются прозрачность, интегрированность, отсутствие дублирования информации, сопряженность потоков данных.

Сделан вывод, что для определения направления путей развития отечественной системы администрирования таможенных пошлин и налогов стоит обратить внимание на опыт зарубежных стран в данной сфере. Однако, политику иностранных государств нельзя назвать полностью новой для политики Российской Федерации, ведь прямо или косвенно они являются смежными с отечественной стратегией развития системы администрирования таможенных платежей. Однако внимание на данные пункты обращено с целью предложения их как приоритетных целей регулирования таможенной системы, как заимствование опыта более успешной политики иностранных государств, которые на сегодняшний день шагнули далеко вперед в развитии внешнеэкономической деятельности.

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