

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

Кафедра таможенного,  
административного и финансового права

**Правовые и организационные основы возникновения,  
исполнения и прекращения обязанности по уплате  
таможенных платежей в ЕАЭС**

**АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ**

Студентки 5 курса 551 группы  
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»  
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского  
Каралиевой Саиды Кубанычбековны

Научный руководитель  
доцент, к.ю.н.

О.В. Устьянцева

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

С.А. Овсянников

Саратов 2019

**Во введении** дипломной работы представлена актуальность выбранной темы. Она обусловлена тем, что в условиях нестабильной экономической ситуации, которая наблюдается в Российской Федерации на современном этапе, особое значение приобретают процессы пополнения федерального бюджета и механизмы государственной поддержки. Учитывая особенности формирования федерального бюджета и значение для данного процесса таможенных платежей, особое значение приобретает совершенствование действующих правовых и организационных основ возникновения, исполнения и прекращения обязанности по уплате таможенных платежей. При этом, представляется необходимым рассматривать указанные механизмы не только в рамках отдельного государства, но и в связи с активным развитием таможенного законодательства, актуальным является исследование указанной проблематики в масштабах Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС).

В регулировании внешнеторговых отношений российского государства особое значение имеет деятельность таможенных органов, которая сосредоточена на достижении поставленных перед ними стратегических целей и решении тактических задач. При этом, особое внимание таможенные органы уделяют вопросам обеспечения полноты и своевременности уплаты таможенных платежей, так как данное направление деятельности таможенных органов Российской Федерации напрямую влияет на стабильность пополнения доходной части федерального бюджета, а, следовательно, на показатели экономического развития государства в целом.

Учитывая значимость таможенных платежей для федерального бюджета, следует отметить, что в настоящее время весьма актуальной является проблема недобросовестного поведения участников внешнеэкономической деятельности в отношении их обязанности по уплате таможенных платежей.

Цель исследования заключается в комплексном анализе правовых и организационных основ возникновения, исполнения и прекращения

обязанности по уплате таможенных платежей в ЕАЭС. Для её достижения необходимо обозначить следующие задачи:

- дать правовую характеристику возникновения, исполнения и прекращения обязанности по уплате таможенных платежей в ЕАЭС;
- проанализировать понятие, значение и виды таможенных платежей;
- изучить правовое регулирование возникновения, исполнения и прекращения обязанности по уплате таможенных платежей;
- исследовать практические вопросы возникновения, исполнения и прекращения обязанности по уплате таможенных платежей в ЕАЭС;
- рассмотреть правовые и организационные особенности возникновения, исполнения и прекращения обязанности по уплате таможенных платежей;
- выявить проблемы, возникающие при возникновении, исполнении и прекращении обязанности по уплате таможенных платежей и определить пути их решения.

Объектом исследования являются общественные отношения, создаваемые в процессе реализации правовых и организационных основ возникновения, исполнения и прекращения обязанности по уплате таможенных платежей в ЕАЭС. Предметом исследования являются нормативно-правовые акты, регламентирующие действующий механизм возникновения, исполнения и прекращения обязанности по уплате таможенных платежей организациями и физическими лицами в ЕАЭС, научные концепции и положения, содержащиеся в юридической литературе по избранной и смежной проблематике.

Научная новизна работы заключается в том, что в ней проведен анализ действующих правовых и организационных основ возникновения, исполнения и прекращения обязанности по уплате таможенных платежей в ЕАЭС с целью их дальнейшего совершенствования с учетом современных правовых и экономических реалий.

В соответствии с целью и задачами построена структура дипломной работы. Она состоит из введения, двух глав, включающих четыре параграфа, заключения и списка использованных источников и литературы.

**Первая глава** дипломной работы «Правовая характеристика возникновения, исполнения и прекращения обязанности по уплате таможенных платежей в ЕАЭС» охватывает понятие, значение и виды таможенных платежей, а также посвящена анализу правового регулирования возникновения, исполнения и прекращения обязанности по уплате таможенных платежей.

Несмотря на широкое распространение применения таможенных платежей как в отдельных государствах Евразийского экономического союза (далее ЕАЭС), так и в союзной практике в целом, само понятие «таможенные платежи» не получило законодательного закрепления. Несмотря на наличие пробела в законодательной регламентации указанного понятия, в правовой литературе существует множество исследований, посвященных правовой природе и понятию таможенных платежей.

В правовой литературе под таможенными платежами понимают обязательные платежи, подлежащие перечислению в бюджетную систему государства - члена ЕАЭС, установленные ТК ЕАЭС и законодательством государств - членов ЕАЭС 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.

Рассмотрев понятие таможенных платежей необходимо определить их виды. Важно отметить, что виды таможенных платежей, в отличии от определения данного понятия, закреплены в ТК ЕАЭС, согласно ст. 46 которого выделяют следующие 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.

По нашему мнению, характерной особенностью системы таможенных платежей является то, что в нее включены обязательные платежи, имеющие различную правовую природу, а именно, пошлины, налоги и сборы.

На сегодняшний день таможенные органы выполняют множество задач, которые имеют огромное значение для развития экономики и страны в целом. Таможенные органы активно ведут работу с осуществлением контроля за соблюдением выполнения положений таможенного законодательства. Таможенные органы выполняют 3 функции, а именно: фискальную, протекционистскую и правоохранительную. Безусловно, они взаимосвязаны между собой, но стоит отметить, что всё же основной является фискальная функция. Так как фискальная деятельность таможенных органов связана с системой экономических рычагов таможенного регулирования и представляет собой перечисление таможенных платежей, взимаемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу, в федеральный бюджет. На сегодняшний день существует довольно широкая нормативно-правовая база, в соответствии с которой осуществляется правовое регулирование деятельности таможенных органов. На ее основании применяются меры таможенно-тарифного регулирования, которые заключаются в исчислении и взимании таможенных платежей.

На основе анализа таможенного законодательства ЕАЭС следует сделать вывод о том, что обязанность по уплате таможенных платежей реализуется в три этапа: возникновение, исполнение и прекращение обязанности по уплате таможенных платежей.

Каждый этап имеет свои сроки, сущностные характеристики и процессуальные формы. Так, возникновение и прекращение обязанности по

уплате таможенных платежей напрямую связаны с заявленной таможенной процедурой. Исполнение обязанности по уплате таможенных платежей может производиться как в добровольном, так и в принудительном порядке. В данном случае решающую роль играет юридическая природа таможенных платежей, которые выступают обязанностью, а не правом, следовательно, у субъекта данной обязанности не существует возможности отказа от ее исполнения.

**Во второй главе** дипломной работы «Практические вопросы возникновения, исполнения и прекращения обязанности по уплате таможенных платежей в ЕАЭС» проанализированы правовые и организационные особенности возникновения, исполнения и прекращения обязанности по уплате таможенных платежей, выявлены проблемы, возникающие в данных процессах и определены пути их решения.

Основываясь на вышеизложенных выводах о том, что уплата таможенных платежей в Российской Федерации в соответствии с внутригосударственным законодательством и нормативными положениями документов ЕАЭС осуществляется в три основных этапа, отметим, что каждому из них характерны правовые и организационные особенности.

При этом, по нашему мнению, под правовыми особенностями уплаты таможенных платежей следует понимать требования законодательства как отдельных государств-членов ЕАЭС, так и наднациональное законодательство союза в целом. Особое внимание в данном случае следует обратить на финансовое законодательство Российской Федерации, учитывая значение таможенных платежей в бюджетной системе российского государства.

Под организационными особенностями следует понимать процессуальные аспекты реализации правовых положений, закрепленных в законодательстве Российской Федерации и нормативно-правовых актах ЕАЭС. Безусловно, организационные особенности напрямую связаны с правовыми, и рассматривать отдельно их нельзя. Однако, по нашему мнению,

ограничиться лишь правовыми аспектами уплаты таможенных платежей также будет некорректно в рамках заявленной проблематики исследования.

По нашему мнению, этап исполнения обязанности по уплате таможенных платежей является самым масштабным с точки зрения количества процессуальных действий и их форм в зависимости от добровольного или принудительного совершения таковой уплаты.

Уплата таможенных платежей – это обязанность, а не право участника таможенных правоотношений, в связи с чем в процессе ее возникновения, исполнения и прекращения присутствуют императивные действия, способствующие предотвращению уклонения от исполнения данной обязанности. Также, важно отметить, что обязанность по уплате таможенных платежей возникает при наличии исчерпывающего перечня оснований, закрепленных в таможенном законодательстве ЕАЭС, которые так или иначе связаны с перемещением товаров через таможенную границу участниками таможенных правоотношений.

Уплата таможенных платежей осуществляется в три основных этапа, каждый из которых имеет ряд правовых и организационных особенностей. В рамках данной работы представляется необходимым выделить следующие особенности, влияющие на все этапы уплаты таможенных платежей:

- прямая зависимость от субъектного состава таможенных правоотношений и конкретного участника, перемещающего товар через таможенную границу;
- уплата таможенных платежей тесно связана с таможенными процедурами, под которые помещаются товары;
- влияние внутренних ощущений участника таможенных отношений на обязанность по уплате таможенных платежей.

Таможенные платежи серьезным образом влияют на процесс формирования доходной части бюджета Российской Федерации. Безусловно, важное значение для их уплаты играют все экономические процессы, происходящие в государстве, его импорт и экспорт. Однако вне зависимости

от кризисных отношений с другими государствами, санкционной политики в отношении российского государства, значение таможенных платежей не уменьшается.

В качестве наиболее актуальных для настоящего времени проблем возникновения, исполнения и прекращения обязанности по уплате таможенных платежей представляется необходимым выделить следующие:

1. Сравнительно высокий уровень таможенных платежей, приводящий к увеличению количества ситуаций с занижением таможенной стоимости товаров со стороны участников таможенных правоотношений.

2. Неверное администрирование таможенных платежей со стороны таможенных органов.

3. Использование недобросовестными участниками таможенных правоотношений отдельных таможенных процедур с целью уклонения от уплаты таможенных платежей.

Данные проблемы общего характера достаточно часто встречаются в таможенной практике и негативно влияют на объем средств, которые поступают в бюджет России. Помимо данных проблем также встречается целый ряд процессуальных проблем, которые возникают в процессе правоприменения. К таковым, например, можно отнести особенности расчета процентов за нарушение таможенным органом срока возврата излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов.

Еще одним проблемным вопросом являются различные аспекты включения тех или иных расходов в таможенную стоимость товара. Например, 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<sup>1</sup>.

Еще одним аспектом вопросов по включению расходов в стоимость товара является ситуация, когда 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.

Важно отметить, что все вышеназванные процессуальные проблемы нашли свое отражение в арбитражной судебной практике, принятой до 2018 года. С того момента, когда произошли серьезные изменения в таможенном законодательстве ЕАЭС практика по данным делам еще не получила обширного распространения.

Анализируя существующие материальные и процессуальные проблемы, возникающие при уплате таможенных платежей, следует отметить, что положительная динамика в решении данных вопросов уже произошла к настоящему моменту. В данном случае речь идет об серьезных изменениях, которые коснулись таможенного законодательства ЕАЭС. ТК ЕАЭС разрешил целый ряд вопросов, ранее существовавших в сфере уплаты таможенных платежей.

Помимо этого, перспективной на наш взгляд представляется информатизация и цифровизация таможенных правоотношений, которая также происходит в настоящее время. Применяемая с конца 2016 года технология удаленной уплаты таможенных платежей лицами, осуществляющими декларирование товаров в электронной форме, продемонстрировала серьезный интерес к данной новации в 2018 году. Эффективной также признана работа по применению участниками ВЭД технологии централизованного учета таможенных и иных платежей с

---

<sup>1</sup> О некоторых вопросах применения судами таможенного законодательства: Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 12.05.2016 № 18 // Бюллетень Верховного Суда РФ. 2016. № 7.

применением единого ресурса лицевых счетов плательщиков таможенных пошлин, налогов (ЕЛС), открытых на уровне ФТС России.

По нашему мнению, таможенная сфера должна целиком и полностью соответствовать вызовам современного информационного общества, так как новые технологии не только упрощают деятельность участников таможенных правоотношений, но и способны выступать средством преодоления целого ряда процессуальных проблем, существующих в настоящее время в сфере уплаты таможенных платежей. Безусловно, несмотря на то, что уплата таможенных платежей является обязанностью участников таможенных правоотношений, на практике невозможно полностью исключить уклонения от ее исполнения. Однако совершенствование правоприменительной практики и работа с правовой культурой участников таможенных правоотношений способны минимизировать такие ситуации.