

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

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

Кафедра таможенного, административного и финансового права

**ТОВАРЫ, ПЕРЕМЕЩАЕМЫЕ В МЕЖДУНАРОДНЫХ ПОЧТОВЫХ  
ОТПРАВЛЕНИЯХ, КАК ОБЪЕКТ ОБЛОЖЕНИЯ  
ТАМОЖЕННЫМИ ПОШЛИНАМИ, НАЛОГАМИ**

АВТОРЕФЕРАТ МАГИСТЕРСКОЙ РАБОТЫ

студента 3 курса 367 группы  
направления 40.04.01 «Юриспруденция»  
юридического факультета  
**Райовского Павла Андреевича**

Научный руководитель

К.Ю.Н.

должность, уч. степень, уч. звание

\_\_\_\_\_

подпись, дата

С.А. Овсянников

инициалы, фамилия

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Заведующий кафедрой:

К.Ю.Н., доцент

должность, уч. степень, уч. звание

\_\_\_\_\_

подпись, дата

С.А. Овсянников

инициалы, фамилия

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Саратов 2019

**Введение.** Актуальность темы исследования заключается в том, что перемещение товаров через границу Евразийского экономического союза - процесс сложный, состоящий из многих этапов, связанный с комплексом таможенных операций, сопряженных с совершением действий по ввозу на таможенную территорию или вывозу с этой территории товаров и (или) транспортных средств любым способом. Одним из видов перемещения товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза (далее ЕАЭС) является перемещение товаров в международных почтовых отправлениях (далее МПО).

Трудно переоценить роль почтовой связи, которую она играет для экономического и социального развития общества. Деятельность почтовых организаций по пересылке отправлений, в том числе и международных, создает условия для динамичного развития новой сферы общественных отношений. В современных условиях стремительно развивающейся интернет торговли, покупатель не ограничен в пространстве для выбора и приобретения товара. Сложно представить себе современное общество, не использующее Всемирную сеть. Интернет-магазины предлагают свои товары и делают их доступными в любой точке мира. Эта доступность обеспечивается в первую очередь доставкой товаров в международных почтовых отправлениях. Развитие Интернет-торговли, взаимосвязано с возможностями почтовой связи. Вполне объяснимо увеличение объема грузов, пересылаемых в международных почтовых отправлениях. Покупки россиян в зарубежных интернет-магазинах из года в год возрастают, почтовые службы доставляют посылки из других стран, обеспечивая покупателям доступ к широчайшему ассортименту товара на зарубежных рынках.

С каждым годом наблюдается значительное и постоянное увеличение объема товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях.

В меняющихся условиях перемещения товаров через таможенную границу по мере роста объемов, возникают новые требования к

осуществлению таможенного регулирования товарных потоков МПО. Ставятся новые цели и задачи для организации таможенного контроля и таможенного оформления товаров в МПО.

Актуальность темы настоящей работы обуславливается значимостью исследования процесса перемещения товаров юридическими и физическими лицами в МПО, в том числе таможенного оформления таких товаров, осуществления контрольных мероприятий, а также круга проблем в данной области.

Особую актуальность исследование товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, приобретает на современном этапе кардинальных преобразований в таможенном законодательстве, связанных со вступлением в силу нового Таможенного кодекса Евразийского экономического союза и возрастающих требований к организации таможенных операций в новых условиях. Сложность исследуемого предмета усугубляется тем, что регулирование перемещения товаров в международных почтовых отправлениях осуществляется не только на национальном уровне нормами российского права, но и международными нормативно правовыми актами различных уровней.

Для обеспечения реализации поставленных задач, необходимо комплексное исследование порядка перемещения товаров в международных почтовых отправлениях.

Степень разработанности темы. Комплексное исследование таможенных правоотношений, возникающих в процессе перемещения товаров в международных почтовых отправлениях, было проведено в 2005 году в диссертации Гладких А.Г. «Перемещение товаров в международных почтовых отправлениях: таможенно-правовой аспект». В последующие годы вопросы перемещения товаров в МПО выступали предметом исследования в научных статьях, освещались на международных научно-практических конференциях. Однако комплексного исследования товаров, перемещаемых в МПО, как объекта обложения таможенными пошлинами, налогами в новых

правовых, социально-экономических и интеграционных условиях не проводилось.

Объектом исследования являются общественные отношения, складывающиеся в процессе перемещения товаров в МПО, и регулируемые нормами наднационального и национального законодательства, а также положениями международных соглашений.

Предмет исследования составляют нормы международного и национального законодательства, регулирующие правоотношения при перемещении товаров в МПО.

Цель исследования заключается в комплексном изучении порядка перемещения товаров в МПО, выступающих объектом обложения таможенными пошлинами, налогами, в рамках таможенных правоотношений. Для достижения уставленной цели были поставлены следующие задачи:

- проанализировать нормативно-правовые основы перемещения товаров в международных почтовых отправлениях, степень их реализации в российском законодательстве;
- изучить порядок таможенного оформления в рамках процесса совершения таможенных операций при перемещении товаров в МПО;
- исследовать особенности таможенного контроля товаров, перемещаемых в МПО, в рамках таможенных правоотношений.
- проанализировать особенности, связанные с уплатой таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза в МПО;
- выявить проблемные аспекты в процессе осуществления таможенного оформления и контроля товаров, перемещаемых в МПО.

Методологической основой исследования являются диалектический общенаучный метод познания, а также частно-научные методы: системно-структурный, исторический, логический, сравнительно-правовой и другие.

Теоретическая основа исследования. Общие вопросы исследований истории становления почтовой службы и взаимодействия почтовых

администраций различных стран отражены в работах как российских, так и зарубежных авторов современности и прошлых лет: Ф.А. Брокгауза, Б.Н. Габричидзе, И.А. Ефрона, К. Лодыженского и др. Особый интерес вызвали исследования российских ученых в области таможенного права и финансового права: О.Ю. Бакаевой, А.Н. Козырина, А.Ф. Ноздрачева, Н.И. Химичевой.

Нормативная основа исследования. В работе проанализированы соответствующие положения международных нормативно-правовых актов, Конституции Российской Федерации, федеральных законодательных и иных нормативно-правовых актов. Нормативную базу исследования составили: Конституция РФ, международно-правовые акты, Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, утративший силу Таможенный кодекс Таможенного союза, федеральные законы Российской Федерации, ведомственные и межведомственные нормативно-правовые акты.

Эмпирическую основу работы составили статистические данные, представленные исследователями рынка интернет торговли в электронных ресурсах и сведения, полученные в результате практической деятельности, связанной с проведением таможенных операций на Энгельском таможенном посту Саратовской таможни, отражающие характеристики товаров в МПО за период 2016 и 2017 годы.

Научная новизна работы заключается в комплексном изучении процесса перемещения товаров физическими и юридическими лицами через таможенную границу в международных почтовых отправлениях, при котором такие товары выступают объектом обложения таможенными пошлинами, налогами. В работе рассматриваются актуальные проблемы в исследуемой сфере, возникающие в связи с принятием новых нормативных актов, регулирующих таможенные правоотношения, предложены варианты решений по совершенствованию порядка проведения таможенных операций.

На защиту выносятся полученные в результате исследования положения, являющиеся новыми или содержащими элементы новизны:

1. В целях повышения эффективности регулирования правоотношений, возникающих в рамках перемещения товаров в МПО через таможенную границу ЕАЭС, обоснована необходимость разработки и принятия актуальных правил таможенного оформления и таможенного контроля товаров, пересылаемых через таможенную границу ЕАЭС в МПО.

2. В целях повышения эффективности таможенного оформления и контроля, устранения противоречий, в том числе связанных с неопределенностью обязанностей и ответственности получателя товара для личного пользования как декларанта, обосновано предложение о предоставлении возможности декларирования товаров для личного пользования получателем товара с применением пассажирской таможенной декларации.

3. В целях повышения эффективности взаимодействия оператора почтовой связи и таможенных органов в области уплаты таможенных пошлин, налогов обоснована целесообразность приведения к единообразию таможенных операций по контролю факта уплаты таможенных платежей при выдаче МПО получателю.

4. В работе выявлены противоречия отдельных положений законодательства, в связи с чем предлагаются пути их преодоления. Внесены предложения по совершенствованию законодательных норм в части перемещения товаров в международных почтовых отправлениях. Так, необходимо внести в нормативные акты положения, однозначно устанавливающие статус получателя товара для личного пользования в МПО в качестве декларанта, установить порядок декларирования МПО в месте нахождения получателя с применением бланка пассажирской декларации, установить порядок уплаты таможенных пошлин, налогов в таможенном органе в месте нахождения получателя МПО с использованием бланка почтового перевода ф. 112.

Практическая значимость исследования определяется сформулированными в работе теоретическими положениями и рекомендациями, направленными на поиск пути совершенствования деятельности в сфере регулирования

перемещения товаров в МПО. Предложенные в исследовании рекомендации носят практический характер, их внедрение повысит эффективность проведения таможенных операций в отношении МПО.

В работе содержатся конкретные предложения по внесению изменений и дополнений в нормативные документы в области таможенного оформления и контроля, взимания таможенных платежей в отношении товаров, перемещаемых в МПО.

Отдельные положения, приведенные в работе, могут быть использованы при разработке учебно-методических рекомендаций, практических занятий, в ходе осуществления подготовки лиц, проходящих обучение по специальности «Таможенное дело»

Структура работы обусловлена целями и задачами исследования и состоит из введения, двух глав, включающих пять параграфов, заключения и списка использованных источников.

**Основное содержание работы.** Проведя анализ теоретических основ регулирования перемещения товаров в МПО, можно сделать вывод, что правовое регулирование правоотношений, складывающихся в процессе перемещения товаров в МПО осуществляется как нормами национального законодательства, так и нормами международного права. Анализ ряда положений, установленных международными нормативно правовыми актами различных уровней, показал, что основным направлением является развитие отношений по сотрудничеству почтовых администраций с государственными органами, в том числе с таможенными органами.

В связи с этим происходят преобразования в области таможенного права, реформирование таможенного законодательства и таможенной службы. Новый этап преобразований начался с вступлением в силу нового Таможенного кодекса Евразийского экономического союза, изданием новых нормативно правовых актов комиссии ЕАЭС, принятием нового федерального закона о таможенном регулировании. Можно констатировать возрастающие требования к организации таможенных операций в новых

условиях. Для обеспечения эффективности контроля перемещения товаров в МПО необходимо активное взаимодействие с международными организациями - Всемирной таможенной организацией, Всемирным почтовым союзом, Всемирной торговой организацией, Таможенными службами государств-членов Союза. Модернизация почтовой службы на современном этапе должна проходить в основном направлении сотрудничества с таможенными органами и разработке общего порядка действий, связанных с регулированием перемещения товаров в МПО.

В ходе исследования порядка таможенного оформления в рамках процесса совершения таможенных операций при перемещении товаров в МПО рассматривается таможенное оформление в рамках проведения таможенных операций, которое является действиями совершаемыми лицами и таможенными органами в соответствии с международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования и (или) законодательством государств-членов о таможенном регулировании, направленными на определение статуса товара для таможенных целей. Действием таможенного органа, после совершения которого заинтересованные лица вправе использовать товары в соответствии с заявленной таможенной процедурой, является «выпуск товаров».

Вопрос предназначения товара в зависимости от целей использования (личного или коммерческого), в рамках таможенного оформления и контроля прежде всего, является основанием выбора между упрощенным порядком оформления товаров для личного пользования и оформлением товаров для коммерческих целей в общем порядке с использованием декларации на товары.

Таможенные операции в отношении товаров в МПО могут проводиться таможенными органами в местах международного почтового обмена либо в иных местах, определенных таможенным органом, таких как, таможенные органы, расположенные по месту нахождения получателя товаров в МПО.

Перемещение товаров в МПО сопровождается документами, предусмотренными актами Всемирного почтового союза и в соответствии с



таможенным законодательством ЕАЭС указанные документы могут использоваться в качестве таможенной декларации при таможенном декларировании товаров, пересылаемых в МПО.

Использование указанных документов в качестве пассажирской таможенной декларации при совершении таможенных операций в ММПО в условиях отсутствия взаимодействия с декларантом, в достаточной степени законодательно отрегулировано. Однако, проблемным вопросом является в настоящее время отсутствие утвержденного порядка совершения таможенных операций с товарами, предназначенными для личных целей в МПО по месту нахождения получателя.

Анализ таможенных операций, связанных с таможенным оформлением и таможенным контролем, совершенных в 2016 и 2017 гг. в отношении товаров для личных целей в МПО по месту нахождения получателя, проводимых в регионе деятельности Саратовской таможни, показывает особенности таможенных операций в отношении МПО, которые характерны для таможенных органов, в которые МПО направляются с уведомлениями из мест международного почтового обмена, и дает понять сложившуюся ситуацию в данном направлении.

Объемы оформляемых на таможенных постах товаров в МПО позволяет говорить о необходимости введения утвержденного порядка осуществления таможенных операций в таможенных органах по месту нахождения получателя МПО.

Таможенные операции включают в себя и такие важнейшие действия, как начисление и взимание таможенных пошлин, налогов и перечисление их в государственный бюджет. Анализ таможенных операций, совершенных в 2016 и 2017 гг. в отношении товаров для личных целей в МПО по месту нахождения получателя, проводимых в регионе деятельности Саратовской таможни, показал, что значительную часть товаров в МПО, таможенные операции с которыми проводились на внутренних таможенных постах Саратовской таможни, составили товары, в отношении которых потребовалась уплата

таможенных платежей. Проведено сравнение особенностей взимания таможенных пошлин, налогов таможенными органами, расположенными в местах международного почтового обмена и таможенными органами по месту нахождения получателя МПО.

В исследовании рассмотрен вопрос перспектив изменения норм беспошлинного ввоза товаров с постепенным снижением пределов освобождения от уплаты таможенных платежей. При этом будут сняты все ограничения по времени и количеству получаемых посылок, в связи с чем будет упрощен процесс отслеживания перемещения в течении месяца товаров в МПО в адрес одного получателя. Однако при одновременном сохранении беспошлинной нормы веса МПО и снижении беспошлинного порога стоимости, возникает риск занижения стоимости товара по документам для ухода от уплаты таможенных платежей.

**Заключение.** Глобализация предоставляет все больше возможностей и условий для перемещения товара через таможенную границу. В этой связи необходимо упорядочивание процесса перемещения товара, в том числе в МПО. Возникновение правоотношений в ходе перемещения через таможенную границу Союза товаров в МПО возможно только в связи с перемещением товаров через таможенную границу, в связи с чем их наличие возможно только в таможенном деле. Перемещение товаров в МПО как внешнеэкономическая деятельность подлежит государственному регулированию, то есть к нему применяется весь комплекс установленных государством мер экономического, правового и административного характера, направленных на развитие экономических отношений с другими странами. все товары, перемещаемые через таможенную границу Союза, являются объектом для обложения таможенными пошлинами и налогами. Таможенные пошлины с точки зрения функций, можно рассматривать как вид таможенных платежей, как неналоговый доход бюджета и как инструмент таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности.

Фискальное значение таможенных платежей велико, а в кризисных условиях фискальная функция таможенных органов усиливается, что выдвигает возрастающие требования к таможенному администрированию доходов бюджетной системы.

В целях повышения эффективности применения нормативно-правовой базы, необходимо разработать новые «Правила таможенного оформления и таможенного контроля товаров, пересылаемых через таможенную границу Таможенного Союза в международных почтовых отправлениях», исключив устаревшие термины, положения и ссылки на нормативные акты, утратившие силу. Противоречия, вызванные отсутствием порядка оформления в таможенном органе по адресу получателя, в том числе связанные с неопределенностью обязанностей и ответственности получателя товара для личного пользования, возможно разрешить путем предоставления возможности декларирования товаров для личного пользования получателем товара с применением пассажирской таможенной декларации в общем порядке.

Изменение норм беспошлинного ввоза товаров с постепенным снижением пределов освобождения от уплаты таможенных платежей, а также снятие ограничений по времени и количеству получаемых посылок приведет к упрощению процесса отслеживания перемещения в течении месяца товаров в МПО в адрес одного получателя. Однако при одновременном сохранении беспошлинной нормы веса МПО и снижении беспошлинного порога стоимости, возникает риск занижения стоимости товара по документам для ухода от уплаты таможенных платежей. для снижения риска занижения стоимости с целью ухода от уплаты таможенных платежей и повышению эффективности таможенного контроля, необходимо изменить весовую норму беспошлинного ввоза в меньшую сторону. Данная мера не затронет обычного покупателя в зарубежных интернет магазинах, однако, для лиц, приобретающих товары в коммерческих целях, усложнит попытки уйти от уплаты таможенных платежей.