

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

Кафедра таможенного,
административного и финансового права

**ПРИНУДИТЕЛЬНОЕ ВЗЫСКАНИЕ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студента 5 курса 552 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского
Пугачёва Дениса Андреевича

Научный руководитель
доцент, к.ю.н.

А.С. Кондукторов

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

С.А. Овсянников

Саратов 2021

Во введении обоснована актуальность выбранной темы.

Таможенные платежи, несомненно, являются одним из важнейших регуляторов в системе внешнеэкономической деятельности, так как составляют существенную часть государственных доходов. В федеральном бюджете доля доходов, получаемых от таможенных платежей, составляет, как правило, более 50 процентов. Но, как показывает практика, из-за несовершенства механизма администрирования таможенных платежей Российская Федерация из года в год несет не только финансовые потери, но и подвергает дополнительному ущербу отечественных производителей, товары которых становятся менее конкурентоспособными. А уклонение от уплаты таможенных платежей в целом снижает эффективность таможенно-тарифного регулирования.

Так как администрирование большей части доходов федерального бюджета Российской Федерации осуществляет Федеральная таможенная служба, необходимо усовершенствовать системы уплаты таможенных платежей, контроля за поступлением платежей в бюджет, а также принудительного взимания платежей с недобросовестных участников внешнеэкономической деятельности.

Актуальность исследования данной темы обусловлена интересами Российской Федерации в области эффективности реализации государственной фискальной политики.

Объектом исследования являются общественные отношения, возникающие в связи с взиманием таможенных платежей, обеспечением исполнения обязанности по их уплате.

Предметом исследования выступают правовые нормы, регулирующие действующий механизм администрирования таможенных платежей.

Цель исследования – выработка мер по совершенствованию механизма уплаты таможенных платежей, контроля за их поступлением в федеральный бюджет, а также взимания платежей с участников внешнеэкономической деятельности.

Для достижения цели исследования в работе поставлены следующие задачи:

- анализ системы таможенных платежей Российской Федерации;
- исследование правовых основ начисления и взимания таможенных платежей;
- анализ практики реализации фискальной функции таможенных органов;
- определение проблем взимания таможенных платежей и сборов;
- разработка мер по совершенствованию системы уплаты таможенных платежей и контроля за поступлением платежей в бюджет.

Теоретической основой исследования выступают научные труды по исследуемой тематике, публикации по вопросам правового регулирования таможенного дела, таможенно-тарифному регулированию и таможенному праву. В частности, при подготовке настоящей работы были использованы научные результаты таких авторов, как О.Ю. Бакаева, Г.В. Баландина, Т.А. Матвеева, С.А. Новикова и др.

Нормативной основой исследования являются Конституция РФ, Таможенный кодекс ЕАЭС, Налоговый кодекс РФ, Федеральные законы, Уголовный кодекс РФ, КоАП РФ, Постановления Правительства РФ, Приказы ФТС РФ.

Методологической основой исследования выступают следующие научные методы познания: аналитический, статистический, сравнительно-правовой и логический.

Структура работа включает в себя введение, три главы, заключение, список использованных источников.

Первая глава «Таможенные платежи и их сущность», посвящена изучению понятия, нормативного содержания, администрирования и классификации таможенных платежей.

Таможенных платежи – это обязательные платежи, относящиеся к доходной части федерального бюджета, являющиеся инструментом регулирования внешней торговли, которые взимаются с физических и юридических лиц за перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу. Таможенные платежи являются экономическим базисом для существования и функционирования государства. Таможенные платежи также выполняют важнейшую роль в защите экономического суверенитета государства. В данной главе также отмечается, что таможенные платежи несут в себе все характеристики, которыми обладают налоги:

- уплата таможенных платежей является обязательной и обеспечивается со стороны государства за счет определенных принудительных мер;

- платежи уплачиваются без обратного поощрения со стороны государства и не являются платой за предоставление определенных услуг;

- денежные средства, которые поступают от уплаты таможенных платежей, не предназначены для расходования на определенные государственные цели (не имеют целевого характера).

Автором отмечается, что субъектами для обложения таможенными платежами могут являться: декларанты; физические и юридические лица, которые могут быть как фактическими владельцами перемещаемого товара, так и перевозчиками; таможенные брокеры и другие заинтересованные лица, которые могут исполнить обязанность по уплате таможенного платежа как до принятия декларации, так и в момент ее принятия.

Объектами для обложения таможенными платежами могут выступать: количество перемещаемого товара, таможенная стоимость товара или оба указанных показателя одновременно.

Во втором параграфе первой главы раскрывается проблематика администрирования таможенных платежей. Администрирование таможенных платежей представляет собой процесс взаимодействия Федеральной таможенной службы РФ, которая выступает в качестве

администратора доходов бюджета, как с органами, уполномоченными принимать участие в бюджетном процессе, так и с участниками внешнеэкономической деятельности. Данный процесс имеет под собой конечную цель: обеспечение стабильного поступления таможенных доходов в федеральный бюджет.

Третий параграф полностью посвящен классификации таможенных платежей. В соответствии со статьей 46 Таможенного Кодекса Евразийского экономического союза, к таможенным платежам относят:

- ввозную таможенную пошлину;
- вывозную таможенную пошлину;
- налог на добавленную стоимость, который взимается при ввозе товаров;
- акцизы, которые взимают при ввозе товаров на таможенную территорию Союза;
- таможенные сборы.

Автором раскрывается каждый вид платежа, указываются особенности их уплаты и предоставляются актуальные формулы для расчета.

По итогам первой главы делается вывод о том, что таможенные платежи имеют полностью налоговую природу происхождения, так как обладают всеми чертами и признаками, которые присущи налогам, например, безвозвратность, безвозмездность и др.

Вторая глава «Принудительное взыскание таможенных платежей» включает в себя анализ правовых основ взимания таможенных платежей, рассмотрение порядка и сроков уплаты таможенных платежей, изучение особенностей принудительного взыскания таможенных платежей.

Нормативное регулирование взимания таможенных платежей в Российской Федерации находится в состоянии постоянных изменений.

Это связано с положительным вектором развития политических отношений стран бывшего Советского союза, а также с формированием ЕАЭС, который включает в себя Россию, Армению, Белоруссию, Киргизию и Казахстан. Отмечается, что правовой базис для взимания и начисления таможенных платежей формируется из двух факторов. Первым из них является внутреннее таможенное законодательство. Вторым включает в себя международные договоры и соглашения, в которых принимает участие Российская Федерация. Автор акцентирует внимание на том, что Таможенный кодекс ЕАЭС, Налоговый кодекс РФ, Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле», Федеральный закон «О техническом регулировании», Федеральный закон «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности», Закон Российской Федерации «О таможенном тарифе» и другие нормативно-правовые акты определяют основы построения таможенно-тарифного регулирования в Российской Федерации, а также порядок перемещения товаров через таможенную границу и порядок взимания таможенных платежей и сборов.

Второй параграф второй главы посвящен порядку уплаты таможенных платежей. Отмечается, что плательщик таможенных платежей производит их исчисление в соответствии с действующим таможенным законодательством. Также он обязан оплатить их в установленные сроки.

Исчисление таможенных платежей производят в валюте страны-участницы ЕАЭС, в которой была подана декларация на товары. Основой исчисления таможенных пошлин является база для начисления пошлины с применением определенного вида ставки таможенной пошлины.

В соответствии со статьей 56 ТК ЕАЭС обязанность по уплате таможенных платежей возникает в следующих случаях:

- прибытие товаров на таможенную территорию;
- при незаконном перемещении товаров через таможенную территорию;

- при убытии товаров с таможенной территории;
- при временном хранении товаров на таможенной территории;
- при нахождении товаров под процедурой временного ввоза или вывоза;
- при нахождении товаров под процедурой беспошлинной торговли;
- при нахождении товаров под процедурой переработки на таможенной территории или же за границей таможенной территории;
- при нахождении товаров под процедурой переработки для внутреннего потребления;
- при нахождении товаров под процедурой таможенного склада;
- при нахождении товаров под процедурой реэкспорта;
- при ввозе товаров для личного пользования;
- при нахождении товаров под процедурой таможенного транзита;
- при нахождении товаров под процедурой выпуска для внутреннего потребления;
- при нахождении товаров под процедурой экспорта;
- при выпуске товаров до подачи декларации.

В соответствии со ст. 54 ТК ЕАЭС обязанность по уплате таможенных платежей прекращается в случаях:

- если товары были помещены под таможенную процедуру, которая не предусматривает уплату таможенных платежей;
- если товары были помещены под процедуру выпуск для внутреннего потребления с применением специальных льгот, которые освобождают от уплаты платежей;
- если товары были помещены под процедуру временного ввоза или же вывоза с применением специальных льгот, которые освобождают от уплаты платежей;

- в отношении отдельных товаров, перечень которых устанавливает таможенное законодательство.

Одним из оснований возникновения или прекращения обязанности по уплате таможенных платежей также является их помещение под специальную таможенную процедуру. Сроки уплаты таможенных платежей устанавливаются ст. 57 ТК ЕАЭС. При ввозе товаров на таможенную территорию платежи должны быть уплачены не позднее 15 дней со дня предъявления товаров в таможенном органе.

В третьем параграфе рассматриваются особенности принудительного взыскания таможенных платежей. В соответствии с ТК ЕАЭС взыскание таможенных платежей – есть ни что иное, как мера государственного принуждения, которая применяется в рамках таможенно-фискальных правоотношений и обеспечивает исполнение обязанности по уплате таможенных платежей. Другими словами, это правоприменительный процесс, который реализовывается во времени и в пространстве и обеспечивает принудительную реализацию таможенного законодательства.

Автором отмечается, что при осуществлении взыскания таможенных платежей таможенные органы непосредственно выполняют следующие функции:

- ведение базы по учету задолженностей;
- осуществление контроля задолженностей по уплате таможенных платежей юридическими лицами, которые были внесены в единый реестр таможенных представителей;
- организация и контроль задолженностей по уплате таможенных платежей. Организация своевременного внесения информации о состоянии задолженностей;
- обеспечение контроля проведенных мер по взысканию задолженностей;
- рассмотрение вопросов о признании имеющихся задолженностей безнадежными к взысканию;

- координация и контроль соблюдения законодательства Российской Федерации.

Принудительное взыскание таможенных платежей таможенным органом имеет свои особенности в зависимости от лица, в отношении которого производится взыскание.

В отношении юридических лиц применяется механизм бесспорного изъятия необходимых сумм со счетов в банках или за счет иного имущества, принадлежащего плательщику.

Взыскание задолженностей по уплате таможенных платежей с физических лиц происходит в судебном порядке.

В конце главы делается вывод, что институт принудительного взыскания таможенных платежей – это неотъемлемый инструмент, с помощью которого таможенные органы реализуют возложенную на них фискальную функцию. Направлен данный инструмент, прежде всего, на обеспечение соблюдения таможенного законодательства, исполнение участниками таможенных отношений возложенных на них обязанностей, а также на восполнение дефицита, который был вызван неуплатой таможенных платежей, что способствует пополнению федерального бюджета. Принудительное взыскание таможенных платежей – это часть механизма успешного функционирования как таможенной системы, так и экономической системы государства в целом.

Третья глава «Анализ фискальной деятельности таможенных органов» посвящена исследованию деятельности ФТС России по обеспечению уплаты таможенных платежей и анализу проблем, которые возникают у ФТС при реализации фискальной функции.

В первом параграфе главы автором предоставляется статистика по валютному контролю за 2020 год. Проводится сравнительный анализ погашения задолженностей по таможенным платежам с 2019 по 2020 год.

Автором предлагаются следующие меры по повышению собираемости задолженностей по уплате таможенных платежей:

- во-первых, улучшение таможенного законодательства;
- во-вторых, улучшение средств электронной коммуникации между плательщиком и таможенным органом – создание более «дружелюбного» и простого интерфейса для взаимодействия между ними, создание интеграции сервисов взаимодействия государства и граждан (например, с сервисом «Госуслуги»);
- в-третьих, повышение взаимодействия таможенных органов с другими органами государственной власти;
- в-четвертых, улучшение технического обеспечения таможен;
- в-пятых, на основе имеющегося опыта с предоставлением длительной отсрочки большому количеству предпринимателей можно создать институт по упрощенному предоставлению таких отсрочек определенному виду предпринимателей, например, годовой доход которых не превышает определенную сумму.

Во втором параграфе третьей главы рассматриваются проблемы реализации фискальной функции ФТС России.

Одной из ключевых проблем является то, что не все участники внешнеэкономической деятельности добровольно и добросовестно реализуют возложенную на них обязанность по уплате таможенных платежей.

Также нередко участники внешнеэкономической деятельности не согласны с суммами платежей, которые были рассчитаны таможенными органами, что влечет за собой возникновение у них задолженностей.

Решением данной проблемы может стать ужесточение таможенного законодательства, наложение на недобросовестных участников ВЭД более высоких штрафов и привлечение к другим видам ответственности

Также отмечается пассивность участников внешнеэкономической деятельности. В качестве решения данной проблемы предлагается более тесное взаимодействие государства с бизнес-сектором. Для более тесной

интеграции бизнеса с государством необходимо воспитывать молодое поколение специалистов, деятельность которых будет направлена на более тесное сотрудничество государства с бизнесом.

В конце главы делается вывод о том, что данные проблемы истекают как из нормативно-правовых, так и из социальных факторов. Для их решения требуется комплексный подход, направленный на улучшение таможенного законодательства, социальных факторов, формирование институтов таможенного дела и многих других.

Заключение работы отражает основные выводы автора, сделанные в ходе дипломного исследования. Федеральная таможенная служба России выполняет множество функции. Среди них защита страны от нелегального ввоза оружия, наркотических средств и других запрещенных товаров. Также таможенные органы стимулируют отечественную экономику путем взимания пошлин, установленных на определенные категории товаров, защищают отечественного производителя. Однако, одной из главных функций таможенных органов является фискальная функция. Обуславливается это тем, что таможенные органы обеспечивают одну из самых больших частей в структуре доходов федерального бюджета.

Одной из главенствующих функций таможенных органов является регулятивная функция. Если фискальная функция выполняет свою задачу посредством взимания таможенных платежей и пополнения доходной части федерального бюджета, то действие регулятивной функции выражается в достижении поставленных экономических задач путем воздействия на рыночную среду.

Взимание таможенных платежей усложняется, несмотря на показатели роста, из-за попыток участников ВЭД уклониться от их уплаты. Уклонение от уплаты таможенных платежей является фактором, который подрывает выполнение таможенными органами возложенных на них функций по пополнению бюджета и регуляции

внутренней экономической ситуации. Федеральный бюджет терпит большие убытки при уклонении участников ВЭД от уплаты таможенных платежей. Конкуренентоспособность товаров отечественного производства также уменьшается, возникают серьезные препятствия для продвижения и реализации произведенных в РФ товаров. Среди распространенных нарушений законодательства можно выделить ошибки классификации таможенных платежей, недопустимое и неправомерное применение различных льгот и преференций, отсрочек, а также многое другое. Все это в совокупности наносит серьезный ущерб национальной экономике.

В современных условиях государство обязано повышать свою эффективность в области взыскания таможенных платежей. Взыскание таможенных платежей осуществляется в двух формах: добровольно либо принудительно. Принудительное взыскание таможенных платежей является важнейшим институтом таможенного дела, который позволяет реализовывать фискальную функцию таможенных органов.

Принудительное взыскание таможенных платежей также несет в себе меры административно-правового принуждения.

Для того, чтобы успешно решить большинство, описанных в данной работе проблем, необходимо:

- пересмотреть действующее таможенное законодательство;
- создать более комфортную среду для всех участников ВЭД.