

Министерство образования и науки Российской Федерации
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра таможенного, административного и финансового права

**ФИНАНСОВО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ
ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУР
(НА ПРИМЕРЕ САРАТОВСКОЙ ТАМОЖНИ)**

АВТОРЕФЕРАТ МАГИСТЕРСКОЙ РАБОТЫ

студентки 3 курса 366 группы

направления подготовки 40.04.01 «Юриспруденция»

профиль подготовки «Налоговое, бюджетное, банковское право»

Королевой Ольги Борисовны

Научный руководитель
профессор, д.ю.н.

должность, уч. степень, уч. звание

« 09 » 01 2018 г.



подпись

О.Ю.Бакаева

(инициалы, фамилия)

Заведующий кафедрой
доцент, к.ю.н.

должность, уч. степень, уч. звание

« 09 » 01 2018 г.



подпись

С.А. Овсянников

(инициалы, фамилия)

Саратов 2018

Введение. Формирование государственного бюджета является одной из важных задач бюджетной политики, поскольку выполняет основную роль в финансировании деятельности государства. Таможенные пошлины, таможенные сборы и иные таможенные платежи, взимаемые таможенными органами в связи с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу, являются важной статьей доходной части бюджета.

В Российской Федерации доля доходов, администрируемых таможенными органами, в федеральном бюджете значительна. В 2013 году она составляла 55,6%, в 2014 году – 49%, в 2015 году – 36%, в 2016 году – 31,7%. Сумма прогнозируемых поступлений от таможенных платежей, согласно Основным направлениям бюджетной политики, ежегодно увеличивается. В этой связи выполнение таможенными органами прогнозного задания по администрируемым доходам требует постоянного совершенствования финансово-правового регулирования таможенных процедур, направленного на развитие внешнеторговой деятельности и увеличение внешнеторгового оборота, в том числе путем упрощения таможенных процедур и обеспечения их прозрачности.

1 января 2015 года образовался Евразийский экономический союз (далее – ЕАЭС), государствами-членами которого стали Республика Беларусь, Республика Казахстан и Российская Федерация. 2 января 2015 года в состав ЕАЭС вошла Республика Армения, а 16 августа 2015 года – Киргизская Республика. Создание Единого экономического пространства привело к существенным изменениям таможенного законодательства. 1 января 2015 года вступил в силу Договор о ЕАЭС, согласно которому должна обеспечиваться свобода перемещения товаров, услуг, капитала и рабочей силы, проведение скоординированной, согласованной или единой политики в отраслях экономики, определенных Договором о ЕАЭС и международными договорами в рамках Таможенного союза. Кроме того, приняты правовые акты, направленные на адаптацию законодательной базы к международным

стандартам. С 1 января 2018 года введен в действие Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС).

В условиях межгосударственной экономической интеграции таможенными органами государств-членов ЕАЭС совершенствуются подходы к администрированию таможенных платежей для обеспечения прогнозных поступлений в бюджетную систему государств-членов ЕАЭС и дальнейшего развития национальных экономик.

Вместе с тем, в настоящее время остаются неунифицированными отдельные вопросы финансово-правового регулирования таможенных процедур, что позволяет участникам ВЭД применять недобросовестные схемы перемещения товаров, уклоняясь от уплаты в федеральный бюджет в полном объеме таможенных пошлин, налогов.

С учетом изложенного, исследование финансово-правового регулирования таможенных процедур и выявление проблемных вопросов связанных с неурегулированностью правом ЕАЭС, таможенным и налоговым законодательством Российской Федерации отдельных положений, следствием которых могут стать риски непоступления в федеральный бюджет в полном объеме таможенных пошлин, налогов, представляется актуальным.

Степень научной разработанности темы исследования. Теоретические аспекты правового регулирования внешнеэкономической деятельности и международных таможенных и экономических отношений в целом и таможенных процедур в частности исследовались Х.А. Андриашиним, О.Ю. Бакаевой, К.А. Бекашевым, А.Д. Ершовым, Н.В. Завьяловым, С.И. Истоминым, А.Н. Козыриным, Е.П. Коваленко, Т.А. Матвеевой, А.Ю. Кожанковым, Г.В. Матвиенко, Е.Г. Моисеевым, А.Ю. Райковой, Б.Г. Никитиным, М.М. Рассоловым, В.Г. Свинуховым, А.Е. Татариновым, Е.Е. Смирновой, И.В. Тимошенко, А.П. Фоковым, С.В. Халиповым, Н.И. Химичевой, Н.Д. Эриашвили, А.А. Шахмаматьевым, и др.

Объектом исследования являются общественные отношения, урегулированные нормами финансового и таможенного права и

складывающиеся в процессе помещения товаров под таможенные процедуры, а также взимания таможенными органами таможенных платежей как одного из условий таможенных процедур. Исследование поставленных вопросов проведено на основе анализа деятельности Саратовской таможни.

Предметом исследования являются положения ТК ЕАЭС и таможенного законодательства РФ о таможенных процедурах и таможенном обложении, нормы финансового (бюджетного, налогового) и иных отраслей права, таможенного законодательства, регулирующие основы администрирования таможенных платежей; данные официальной статистики; научные концепции и положения, содержащиеся в юридической, экономической литературе по исследуемой и смежной с ней проблематике; сведения из деклараций на товары, выпущенными таможенными органами Российской Федерации (в частности, Саратовской таможней) и Республики Казахстан, содержащиеся в информационной системе ФТС России «Мониторинг-Анализ», сведения из транзитных деклараций, содержащиеся в КПС «Транзитные операции».

Цель и задачи исследования. Целью исследования является всесторонний анализ основ финансово-правового регулирования таможенных процедур и разработка рекомендаций по их совершенствованию.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- раскрыть понятие таможенной процедуры;
- рассмотреть порядок помещения товаров под таможенную процедуру;
- изучить виды таможенных процедур;
- дать подробную характеристику основным таможенным процедурам;
- определить правовую природу таможенных платежей и выявить особенности их финансово-правового регулирования;
- установить место и роль таможенных органов в формировании доходной части федерального бюджета при осуществлении ими финансовой деятельности;

- провести анализ деятельности Саратовской таможни в части реализации фискальной функции при помещении товаров под различные таможенные процедуры;

- определить проблемные вопросы финансово-правового регулирования таможенных процедур;

- обосновать предложения, направленные на совершенствование таможенного законодательства, а также выработать теоретические и практические рекомендации в области финансово-правового регулирования таможенных процедур.

Методология исследования определяется применением комплекса общенаучных и частнонаучных методов познания, базирующихся на диалектической теории познания: сравнительно-правового, формально-логического, формально-юридического, позволивших рассмотреть понятие таможенных платежей во взаимосвязи со смежными понятиями. Так, формально-логический метод использовался при определении финансово-правовой сущности таможенных платежей. Формально-юридический метод применялся при анализе действующих международных нормативно-правовых актов, а также законодательства Российской Федерации, регулирующих общественные отношения в области уплаты и взимания таможенных платежей.

Нормативную основу исследования составили: Конституция Российской Федерации; международные соглашения и договоры, в том числе заключенные государствами - членами ЕАЭС; Таможенный кодекс Таможенного союза; Таможенный кодекс Евразийского экономического союза; Налоговый кодекс Российской Федерации; Федеральный закон Российской Федерации «О таможенном регулировании в Российской Федерации» и другие нормативные правовые акты, регулирующие отношения по взиманию таможенных платежей.

Теоретическую основу исследования для рассмотрения вопросов, связанных с перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС, а также вопросов сущности таможенного обложения составили труды С.А.

Агамагомедовой, О.Ю. Бакаевой, Т.А. Гусейновой, А.Ю. Денисовой, Н.И. Землянской, М.В. Калинина, Р.К. Касымбекова, А.Н. Козырина, В.М. Малиновской, И.С. Набирушкиной, М.Н. Сорокиной, А.К. Тугушева, И.А. Цинделиани и др.

Научная новизна исследования. В работе исследованы проблемные вопросы финансово-правового регулирования таможенных процедур, связанные с неурегулированностью правом ЕАЭС таможенным и налоговым законодательством Российской Федерации отдельных положений, следствием которых могут стать риски непоступления в федеральный бюджет в полном объеме таможенных пошлин, налогов, выработаны предложения по минимизации указанных рисков.

Структура работы обусловлена целью и задачами исследования. Работа состоит из введения, трех глав, включающих семь параграфов, заключения и библиографического списка использованных источников.

Положения, выносимые на защиту:

- необходимость унификации перечня товаров, к которым применяются вывозные таможенные пошлины, а также унификация ставок вывозных таможенных пошлин путем внесения изменений в статью 53 ТК ЕАЭС;
- необходимость унификации видов и ставок таможенных сборов, путем внесения изменений в статью 47 ТК ЕАЭС;
- необходимость унификации ставок косвенных налогов, взимаемых при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС.

Основное содержание работы. Таможенная процедура – совокупность норм, устанавливающих для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения товарами и транспортными средствами на таможенной территории Таможенного союза или за ее пределами.

В соответствии со статьей 203 ТК ТС лицо, перемещающее товар через таможенную границу, обязано поместить его под определенную таможенную процедуру, при этом оно вправе изменить выбранную таможенную процедуру.

ТК ТС устанавливает перечень лиц, которые могут являться декларантами

(статья 186 ТК ТС).

Применение таможенных процедур регламентировано законодательством ЕАЭС: Таможенным кодексом Таможенного союза, международными договорами государств-членов ЕАЭС, решениями Евразийской экономической комиссии.

Таможенная процедура определяет конкретный порядок перемещения товара через таможенную границу в зависимости от его цели перемещения, условия его нахождения и допустимое использование на (вне) таможенной территории, требования к данному товару, правовому статусу лица, перемещающего его через таможенную границу.

Классификация таможенных процедур позволяет упростить восприятие законодательно установленных стадий таможенного процесса и взаимообусловленность таможенных процедур.

Классификация является разновидностью логической операции деления. Выделение таможенных процедур в отдельные группы либо разделение их по типам имеет юридическое значение, прежде всего, для уяснения их роли в механизме таможенного регулирования и более детального изучения различных аспектов их правовой регламентации. Наиболее полно раскрывающей содержание таможенных процедур представляется классификация в зависимости от их роли и места в общем процессе хозяйственной деятельности и экономического воспроизводства: основные таможенные процедуры, экономические таможенные процедуры (ограничивающие режим пользования товарами), завершающие таможенные процедуры, специальные таможенные процедуры.

Так же классификацию таможенных процедур можно провести и по другим критериям. Например, по продолжительности действия, по направлению перемещения товаров и транспортных средств, по территории применения.

Одним из условий выпуска товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой является уплата таможенных пошлин, налогов либо

предоставление обеспечения их уплаты в соответствии со статьей 195 ТК ТС. В ТК ТС не дано определение понятия таможенных платежей. Однако в статье 70 ТК ТС указаны виды таможенных платежей.

Обязанность уплачивать законно установленные налоги и сборы закреплена Конституцией Российской Федерации. Кроме того, данная норма установлена частью 1 статьи 3 НК РФ. ТК ТС определяет, что таможенные платежи взимаются при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС. При перемещении товаров внутри единой таможенной территории государств-участников ЕАЭС таможенные пошлины не взыскиваются, действует Единый таможенный тариф ЕАЭС, товары облагаются косвенными налогами.

Суммы ввозных таможенных пошлин поступают на специальный единый счет, после чего подлежат распределению между государствами-членами ЕАЭС. В этой связи таможенные платежи относятся к категории публичных финансов.

Ввозная таможенная пошлина – это обязательный платеж, взимаемый таможенными органами государств-членов ЕАЭС, является инструментом таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности. Для ввозных таможенных пошлин применяются ставки, установленные Единым таможенным тарифом Евразийского экономического союза. Ввозные таможенные пошлины подлежат распределению между государствами-членами ЕАЭС.

Вывозная таможенная пошлина – это обязательный платеж, взимаемый таможенными органами государств-членов ЕАЭС в связи с вывозом товаров за пределы ЕАЭС, используемый государствами-членами ЕАЭС для ограничения вывоза товаров, необходимых для национальной экономики, сдерживания вывоза сырьевых товаров и стимулирования экспорта высокотехнологичных товаров, пополнения доходов государственного бюджета.

Перечни товаров, к которым государства-члены ЕАЭС применяют вывозные таможенные пошлины, не унифицированы, также как не

унифицированы ставки вывозных таможенных пошлин. Это создает предпосылки для применения участниками ВЭД недобросовестных схем вывоза товаров, облагаемых вывозной таможенной пошлиной в одном государстве-члене ЕАЭС, с территории другого государства-члена ЕАЭС, которым в отношении указанных товаров вывозные таможенные пошлины не применяются.

Таможенные сборы - это обязательные платежи, взимаемые таможенными органами за совершение ими действий, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением товаров, а также за совершение иных действий, установленных ТК ТС и (или) законодательством государств-членов ЕАЭС. Виды и ставки таможенных сборов устанавливаются законодательством государств - членов ЕАЭС. В целях единообразного таможенного регулирования на территории единого пространства ЕАЭС было бы целесообразно унифицировать виды и ставки таможенных сборов. Вместе с тем, статья 47 ТК ЕАЭС по-прежнему относит установление видов и ставок таможенных сборов в компетенцию национального законодательства государств-членов ЕАЭС.

НДС и акцизы – косвенные налоги, регулируемые нормами национального законодательства государств-членов ЕАЭС и взимаемые при ввозе товаров на территорию указанных стран. В Российской Федерации порядок взимания НДС и акцизов, в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу, определяется в соответствии с НК РФ, таможенным законодательством ЕАЭС, подзаконными актами ФНС РФ и ФТС РФ.

Договором о ЕАЭС от 29 мая 2014 года установлено, что взимание косвенных налогов во взаимной торговле товарами осуществляется по принципу страны назначения. При взимании налога на добавленную стоимость и акциза также остро стоит вопрос об унификации их ставок, так как в настоящее время создаются предпосылки к «перетеканию» таможенного оформления импорта товаров из Российской Федерации и Республики Беларусь на территорию Республики Казахстан.

Поскольку формирование государственного бюджета имеет общенациональную значимость, то деятельность по администрированию таможенных платежей строго регламентирована правовыми нормами.

Для повышения эффективности таможенного администрирования ФТС России внедряет новые технологии, направленные на упрощение таможенного декларирования и уплаты таможенных платежей (например, электронное декларирование, удаленный выпуск, выпуск до подачи декларации на товары).

Саратовская таможня успешно выполняет функции по администрированию таможенных платежей, поскольку ежегодно перевыполняет установленные контрольные задания.

В соответствии со Стратегией развития таможенной службы Российской Федерации Саратовская таможня, как структурное подразделение ФТС России, активно внедряет перспективные технологии, среди которых автоматическая регистрация и автоматический выпуск электронных деклараций на товары. Саратовская таможня одной из первых в Приволжском федеральном округе реализовала порядок работы заинтересованных структурных подразделений ФТС России, Центрального информационно-технического таможенного управления и таможен с единым ресурсом лицевых счетов плательщиков таможенных пошлин, налогов, открытых на уровне ФТС России о централизации учета.

Проведенный в работе анализ законодательства ЕАЭС и государств-членов ЕАЭС свидетельствует о неунифицированности перечней товаров, к которым государствами-членами ЕАЭС применяются вывозные таможенные пошлины, и акцизных товаров, ставок вывозных таможенных пошлин, акцизов и НДС. Данное обстоятельство приводит к рискам перетекания таможенного декларирования экспорта отдельных товаров, добытых и произведенных в государстве-члене ЕАЭС, применяющем к данным товарам вывозные таможенные пошлины, на территорию других государств-членов ЕАЭС, которыми такие меры не применяются, а также импорта налогооблагаемых товаров в государства-члены ЕАЭС, применяющие меньшую ставку НДС.

Заключение. Проведенное исследование в рамках поставленной цели и выдвинутых задач позволило выявить проблемные вопросы финансово-правового регулирования таможенных процедур, разработать ряд мер, направленных на противодействие сложившейся негативной практики, а также сделать основные теоретические выводы и предложения в части совершенствования действующего законодательства в указанной сфере.

В работе рассмотрено понятие таможенной процедуры, приведены различные классификации таможенных процедур в зависимости от их роли и места в общем процессе хозяйственной деятельности и экономического воспроизводства, по продолжительности действия, по направлению перемещения товаров и транспортных средств, по территории применения.

Правовой анализ нормативных актов, исследование существующих разработок науки финансового права позволили рассмотреть понятие таможенных платежей, а также выявить их признаки.

Установлено наличие двух разновидностей косвенных налогов, а именно косвенные налоги, взимаемые внутри ЕАЭС и косвенные налоги, взимаемые при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС.

В данной работе рассмотрена правовая природа ввозных таможенных пошлин и определены их особенности, отличающие вывозные таможенные пошлины как от вывозных, так и от других разновидностей таможенных платежей.

Сформулирован вывод о необходимости унифицировать перечень товаров, к которым применяются вывозные таможенные пошлины, а также унифицировать ставки вывозных таможенных пошлин путем внесения изменений в статью 53 ТК ЕАЭС, что позволит повысить эффективность финансово-правового регулирования таможенных процедур и пресечь применение участниками ВЭД недобросовестных схем вывоза товаров с таможенной территории ЕАЭС.

В работе сформулирован вывод о необходимости унифицировать виды и ставки таможенных сборов, поскольку на сегодняшний день они

устанавливаются национальным законодательством государств-членов ЕАЭС. Для этого необходимо внести изменения в статью 47 ТК ЕАЭС.

Сформулирован вывод о необходимости унификации ставок косвенных налогов, взимаемых при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС. Поскольку взимание косвенных налогов производится по принципу страны назначения, а ставки НДС значительно отличаются в каждом государстве-члене ЕАЭС, то создаются неравные условия для ведения бизнеса.

Проведен анализ администрирования таможенных платежей как направления финансовой деятельности государства.

На примере Саратовской таможни рассмотрено как осуществляется финансово-правовое регулирование таможенных процедур, показано, что Саратовская таможня успешно выполняет функции по администрированию таможенных платежей, постоянно перевыполняя установленные контрольные задания, а также успешно внедряет информационные технологии ФТС России.

Особое внимание уделено выявлению проблем финансово-правового регулирования таможенных процедур. Неунифицированность перечней товаров, к которым государствами-членами ЕАЭС применяются вывозные таможенные пошлины, и акцизных товаров, ставок вывозных таможенных пошлин, акцизов и НДС приводит к рискам перетекания таможенного декларирования экспорта отдельных товаров, добытых и произведенных в государстве-члене ЕАЭС, применяющем к данным товарам вывозные таможенные пошлины, на территорию других государств-членов ЕАЭС, которыми такие меры не применяются, а также импорта налогооблагаемых товаров в государства-члены ЕАЭС, применяющие меньшую ставку НДС. В связи с чем был предложен ряд мер, направленных на минимизацию рисков перетекания иностранных товаропотоков в Российскую Федерацию, а также на увеличение поступлений таможенных платежей в доходную часть федерального бюджета.