

И. А. ЦИДИЛИНА

серия **Образование**



**АДМИНИСТРИРОВАНИЕ
ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ
КАК НАПРАВЛЕНИЕ
ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ГОСУДАРСТВА**
(финансово-правовой аспект)

МОНОГРАФИЯ

ЮСТИЦ  **ИНФОРМ**

Инна Андреевна Цидилина
Администрирование
таможенных платежей как
направление финансовой
деятельности государства
(финансово-правовой аспект)

Текст предоставлен правообладателем

http://www.litres.ru/pages/biblio_book/?art=20967991

*Администрирование таможенных платежей как направление
финансовой деятельности государства (финансово-правовой аспект) /*

И. А. Цидилина. – М.: Юстицинформ, 2016. – 23978-5-7205-1344-3:

Юстицинформ; Москва; 2016

ISBN 978-5-7205-1344-3

Аннотация

Монография представляет собой одно из первых комплексных исследований, в котором разработаны концептуальные основы финансово-правового регулирования администрирования таможенных платежей. Автором научно обоснованы предложения по совершенствованию норм финансового и таможенного законодательства, правоприменительной практики. Разработана система администрирования таможенных платежей, включающая

в себя два уровня его осуществления – союзный и национальный. Установлены субъекты, непосредственно осуществляющие администрирование. Предложено понятие администрирования таможенных платежей, обозначены его признаки, виды и направления. Автором широко использованы материалы правоприменительной практики судебных органов, а также официальные статистические данные ФТС России, заключения Счетной палаты РФ и др. Монография может быть использована в нормотворческой, научно-исследовательской деятельности, при преподавании дисциплин: «Финансовое право», «Таможенное право», «Налоговое право». Отдельные положения могут быть использованы в правоприменительной деятельности сотрудников таможенных органов и участников ВЭД.

Содержание

Введение	7
Глава 1	11
1.1. Генезис источников правового регулирования таможенных платежей в современной России	11
Конец ознакомительного фрагмента.	51

И. А. Цидилина
Администрирование
таможенных платежей
как направление
финансовой деятельности
государства (финансово-
правовой аспект)

I. A. Tsidilina

**CUSTOMS PAYMENTS ADMINISTRATION AS A
DIRECTION OF FINANCIAL ACTIVITY OF THE
STATE (financial and legal aspect)**

Monograph

The monograph represents one of the first complex studies where the conceptual bases of financial and legal regulation of customs payments administration are elaborated. The author gives a scientific basis for the suggestions for improvement of the standards of financial and customs legislation and law-enforcement practice.

The system of customs payments administration including two levels of implementation, allied and national, is developed. The subjects that exercise administration directly are established. The concept of customs payments administration is proposed, its characteristic features, types and directions are specified.

The author has widely used materials of law-enforcement practice of judicial bodies, as well as Federal Customs Office statistical data, conclusions by Audit Chamber of the Russian Federation, etc.

The monograph can be used in rule-making, research activities, when teaching the following disciplines: «Financial law», «Customs law», «Tax law». Separate provisions can be used in law-enforcement activities of customs officers and participants of foreign trade activities.

Key words: customs payments administration; financial activities of the state; customs law; financial law; tax administration; customs administration; administration of the fiscal revenues; Eurasian Economic Union; customs and legal disputes.

© I. A. Tsidilina, 2016

© Ltd. «Yustitsinform», 2016

Введение

Интеграция России в Таможенный союз совместно с Беларуссией и Казахстаном, создание Единого экономического пространства, вступление России во Всемирную торговую организацию (далее – ВТО) привели к существенным изменениям положений таможенного законодательства. Приняты многочисленные правовые акты, направленные на адаптацию законодательной базы к международным стандартам. Кроме того, 1 января 2015 года вступил в силу Договор о Евразийском экономическом союзе¹. Указанным договором был учрежден Евразийский экономический союз (далее – ЕАЭС) как форма интеграции, в рамках которой обеспечивается свобода движения 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, в настоящее время продолжается процесс разработки Таможенного кодекса Евразийского экономического союза, который вступит в силу пред-

¹ См.: Договор о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г. (с изм. от 8 мая 2015 г.) // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 16.01.2015); Официальный сайт Евразийского экономического союза <http://www.eaeunion.org/> (дата обращения: 12.05.2015).

положительно в начале 2016 года².

В связи с этим перспективы развития правового регулирования института таможенных платежей напрямую связаны с созданием Евразийского экономического союза.

Фискальное направление финансовой деятельности таможенных органов, благодаря которому ими формируется примерно половина доходной части федерального бюджета, предопределяет важность решения вопроса о том, каким должен быть механизм правового регулирования администрирования таможенных платежей в условиях новой формы экономической интеграции.

В последние годы термин «администрирование» применительно к таможенным платежам употребляется в нормативных актах различного уровня³ (в том числе Федеральной

² Текст проекта кодекса опубликован на официальном сайте Евразийской экономической комиссии. URL: <http://www.eurasiancommission.org/ru/docs/projects/Lists/ProjectsList/Attachments/282/2%20%D0%BF%D1%80%D0%B8%D0%BB%D0%BE%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5.pdf> (дата обращения: 10.04.2015).

³ См., например: Решение Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 6 октября 2007 г. № 1 (с изм. от 27 ноября 2009 г. № 14) «О формировании правовой базы Таможенного союза в рамках Евразийского экономического сообщества» Документ опубликован не был. Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 14.06.2014); ч. 6 ст. 147 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (с изм. от 6 апреля 2015 г. № 82-ФЗ) «О таможенном регулировании в Российской Федерации» // СЗ РФ. 2010. № 48, ст. 6252; 2015. № 14, ст. 2022; Распоряжение Правительства РФ от 28 декабря 2012 г. № 2575-р (с изм. от 15 апреля 2014 г. № 612-р) «О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 г.» // СЗ РФ. 2013. № 2, ст. 109; 2014. № 18, ч. 4, ст. 2220.

таможенной службой⁴), в судебной практике⁵, а также в юридической литературе⁶.

Законодатель и судебные органы избегают определения данного понятия, установления границ администрирования таможенных платежей, а в юридической науке отсутствуют комплексные исследования, посвященные указанной проблематике. Недостаточная определенность по рассматриваемому вопросу в условиях реформирования таможенного законодательства влечет за собой различное толкование правовых норм в данной сфере, а неясность правовых положений для субъектов соответствующих правоотношений при-

⁴ См.: Распоряжение Федеральной таможенной службы РФ от 11 января 2007 г. № 6-р (с изм. от 14 января 2010 г. № 23) «О совершенствовании администрирования таможенных платежей» // Таможенный вестник. 2007. № 3; Таможенные ведомости. 2010. № 2; Приказ Федеральной таможенной службы России от 16 марта 2015 г. № 442 «Об утверждении Положения о Главном управлении федеральных таможенных доходов и тарифного регулирования». Документ опубликован не был. Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 29.04.2015).

⁵ См., например: Постановление Пленума ВАС РФ от 8 ноября 2013 г. № 79 «О некоторых вопросах применения таможенного законодательства» // Вестник ВАС РФ. 2014. № 1.

⁶ См.: Абрамов А. П. Современные аспекты администрирования налоговых и таможенных платежей // Известия Томского политехнического университета. 2005. Т. 308. № 6. С. 195–202; Артемьев А. А. Совершенствование администрирования таможенных платежей: комментарий к законопроекту // Налоговая политика и практика. 2007. № 5. С. 10–13; Бакаева О. Ю. Институциональные особенности администрирования таможенных платежей в условиях Таможенного союза // Институциональные проблемы современного финансового права: сб. науч. тр. по матер. Междунар. науч. – практ. конф. (г. Саратов, 2 июня 2011 г.) / редкол.: Е. В. Покачалова (отв. ред. и др.); Саратов, 2011. – С. 335–338.

водит к ущемлению их законных интересов.

Из изложенного следует, что важными задачами финансово-правовой науки на современном этапе становятся: уяснение сущности категории «администрирование таможенных платежей», установление соотношения ее с категорией «финансовая деятельность государства», выработка рекомендаций для построения нового механизма финансово-правового регулирования администрирования таможенных платежей в условиях Евразийского экономического союза.

Разработка концепции администрирования таможенных платежей в рамках науки финансового права позволит выявить актуальные направления совершенствования положений проекта Таможенного кодекса Евразийского экономического союза о таможенных платежах и полномочиях таможенных органов в процессе их взимания.

Глава 1

Финансово-правовые основы регулирувания института таможенных платежей

1.1. Генезис источников правового регулирувания таможенных платежей в современной России

История обложения таможенными платежами насчитывает не одно столетие. Она берет начало с издания свода законов «Русская правда»⁷. Выявление и изучение этапов развития правового регулирования таможенных платежей в России неоднократно становились задачами исследования ученых-правоведов, поскольку они позволяют установить закономерности его развития и особенности правовой природы платежей.

В рамках данного исследования целесообразно изучение правового регулирования таможенных платежей в современ-

⁷ См.: Российское законодательство X-XX веков: в 9 т. Т. 1: Законодательство Древней Руси. М., 1984. – С. 304–308.

ной России с целью выявления особенностей его источников.

После распада СССР началось суверенное развитие России, ознаменовавшееся переходом от социализма к капитализму, к новому типу экономических отношений. В России была провозглашена свобода предпринимательской деятельности, государство отказалось от монополии на внешнюю торговлю.

С 90-х годов XX в. и по настоящее время институт таможенных платежей сформировался и получил новое развитие. В это время были приняты многочисленные нормативные акты, имеющие первостепенное значение для функционирования данного правового института⁸.

Кардинальные политические преобразования, безусловно, потребовали пересмотра положений практически всех отраслей права. Поскольку новое государство не имело собственного законодательства, «использовались многие союзные акты, не противоречившие существу регулируемых отношений»⁹. Одновременно появилась острейшая необходимость в принятии принципиально новых нормативно-право-

⁸ См.: Землянская Н. И. Правовая природа таможенных платежей: автореф. дис. канд. юрид. наук. Саратов, 2005. – С. 12–13.

⁹ См.: История российского таможенного законодательства: учеб. пособие / В.Г. Балковская; Российская таможенная академия, Владивостокский филиал. Владивосток: РИО Владивосток, филиала Российской таможенной академии, 2009. – С. 93.

ВЫХ АКТОВ¹⁰.

Так, предпосылки для формирования современных принципов таможенного права были заложены в марте 1991 года с принятием нового Таможенного кодекса СССР¹¹ (далее – ТК СССР) и Закона СССР «О таможенном тарифе»¹² (далее – Закон о таможенном тарифе 1991 г.).

В. М. Малиновская обращает внимание на то, что проекты указанных документов рассматривались в Совете таможенного сотрудничества (СТС) и штаб-квартире Генерального соглашения о тарифах и торговле (ГАТТ). И на эти законопроекты была дана положительная оценка о соответствии общим принципом, принятым в международной практике в сфере таможенного дела¹³. Как справедливо отмечается в литературе, указанные документы «явили собой прорыв из времени застоя в эпоху свободы бизнеса»¹⁴.

Таможенный кодекс СССР 1991 года был принят в целях создания условий для коренного переустройства феде-

¹⁰ См.: Бакаева О.Ю. Таможенные фискальные доходы: правовое регулирование. М.: Статут, 2005. Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 14.02.2014).

¹¹ См.: Таможенный кодекс СССР, утв. ВС СССР 26 марта 1991 г. № 2052-1 // Ведомости СНД СССР и ВС СССР. 1991. № 17, ст. 484 (утратил силу).

¹² См.: Закон СССР от 26 марта 1991 г. № 2054-1 «О Таможенном тарифе» // Ведомости СНД СССР и ВС СССР. 24 апреля 1991. № 17, ст. 486 (утратил силу).

¹³ См.: Малиновская В. М. История российского законодательства о таможенном деле // Таможенное дело. 2006. № 2. С. 45.

¹⁴ Таможенное право: учебник/ отв. Ред. О. Ю. Бакаева. – М.: Норма, 2008. – С. 23.

ративных отношений, формирования рыночной экономики в рамках единого экономического пространства Союза ССР и роста внешнеэкономической активности республик, национально-территориальных образований, предприятий и организаций, а также установления принципов таможенного дела в СССР на основе единства таможенной территории, таможенных пошлин и таможенных сборов. Один из его разделов был посвящен таможенной пошлине и таможенным сборам как видам таможенных платежей.

Вопросы обложения таможенной пошлиной подробно регулировались Законом о таможенном тарифе, который вступил в силу 5 мая 1991 г. Он закрепил порядок формирования и применения таможенного тарифа, представляющего собой систему таможенных пошлин, применяемых при ввозе на таможенную территорию СССР и вывозе за пределы этой территории товаров и иных предметов, а также правил обложения таможенной пошлиной этих товаров и предметов.

Устанавливались следующие виды ставок таможенных пошлин:

- *адвалорные* (начисляемые в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров и иных предметов);
- *специфические* (начисляемые в установленном размере на единицу облагаемых товаров и иных предметов);
- *комбинированные* (сочетающие оба вида таможенного обложения).

Было закреплено, что ввозные таможенные пошлины яв-

ляются дифференцированными: к товарам и иным предметам, происходящим из стран или их союзов, пользующихся в СССР режимом наибольшего благоприятствования, применяются минимальные ставки, предусмотренные Таможенным тарифом СССР, к остальным – максимальные.

Что касается таможенных сборов, то ТК СССР в разделе IV установил две их разновидности:

1. *Таможенные сборы за выполнение возложенных на таможенную обязанностей* (ст. 40 ТК СССР). Они устанавливались за таможенное оформление транспортных средств (в том числе транспортных средств индивидуального пользования), товаров, наследственного имущества, а также вещей, перемещаемых через таможенную границу СССР в несопровождаемом багаже, международных почтовых отправлений и грузов. Ставки таких таможенных сборов устанавливались Кабинетом Министров СССР.

Если товары и иные предметы подлежали передаче на хранение таможене, то за каждый день взимался таможенный сбор в размере 0,1 % их стоимости в течение первых 30 дней, 0,5 % – в течение последующих тридцати дней и 1 % – в дальнейшем.

2. *Таможенные сборы за предоставление услуг в области таможенного дела* (ст. 41 ТК СССР). Они предусматривались за таможенное оформление товаров и иных предметов вне мест его осуществления, включая территории или помещения предприятий и организаций, осуществляющих хранение

ние товаров и иных предметов под таможенным контролем, а также вне рабочего времени, установленных для таможни, и за хранение товаров и иных предметов под ответственностью таможни в случаях, когда передача их на хранение таможне не являлась обязательной.

Ставки таких сборов устанавливались Таможенным комитетом СССР исходя из того, что их размер не должен превышать приблизительно стоимости оказанных таможенной услуг. Важно, что законодателем была указана цель использования таможенных сборов – развитие таможенного дела в СССР.

Примечательно, что все таможенные сборы должны были уплачиваться как в советской валюте, так и в иностранной валюте, покупаемой банками СССР, а сборы за таможенное оформление товаров, являющихся объектом внешнеэкономических сделок, – в советской и в иностранной валютах.

Следует согласиться с точкой зрения И. В. Орлова, в соответствии с которой ТК СССР привнес значительный вклад в формирование отечественного таможенного законодательства¹⁵.

25 октября 1991 г. Указом Президента РСФСР был создан Государственный таможенный комитет РСФСР. Как отмечает Е. Н. Агишева, в результате его принятия таможенные ор-

¹⁵ Орлов И. В. Правовой статус субъектов административной ответственности в таможенной сфере: дис. канд. юрид. наук. Саратов, 2000. – С. 35.

ганы получили самостоятельность¹⁶.

Декабрь 1991 года ознаменовался принятием важнейших для страны законодательных актов. Так, Законом РФ от 27 декабря 1991 г. «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» в российскую налоговую систему был введен новый налог – *налог на добавленную стоимость*. Он был отнесен к федеральным налогам. Основные элементы НДС определялись в Законе РФ от 6 декабря 1991 г. «О налоге на добавленную стоимость»¹⁷.

Законодатель представлял НДС как форму изъятия в бюджет части прироста стоимости, создаваемой на каждой стадии процесса производства товаров, работ и услуг, и перечисляемой в бюджет. Объектами налогообложения признавались обороты по реализации на территории РСФСР товаров (кроме импортных), в том числе производственно-технического назначения, выполненных работ и оказанных услуг. Ставка налога составляла 28 %, а при реализации товаров по регулируемым ценам (тарифам), включающим в себя НДС, – 21,88 %.

Кроме того, к федеральным налогам были отнесены акцизы на отдельные группы и виды товаров¹⁸, правила обложе-

¹⁶ См.: Агишева Е. Н. Функциональная деятельность таможенных органов. Воронеж, 2001. – С. 22.

¹⁷ См.: Закон РФ от 6 декабря 1991 г. № 1992-1 «О налоге на добавленную стоимость» // Ведомости СНД и ВС РСФСР. 26 декабря 1991. № 52, ст. 1871 (утратил силу).

¹⁸ См.: Пункт «б» ч. 1 ст. 19 Закона РФ от 27 декабря 1991 г. № 2118-1 «Об

ния которыми регулировались принятым в декабре 1991 года Законом «Об акцизах»¹⁹ (далее – Закон об акцизах).

Акцизы определялись законодателем как косвенные налоги, включаемые в цену товара и оплачиваемые покупателем. Закон устанавливал порядок обложения акцизами реализуемых вино-водочных изделий, пива, икры осетровых и лососевых рыб, деликатесной продукции из ценных видов рыб и морепродуктов, шоколада, табачных изделий, шин, легковых автомобилей, ювелирных изделий, бриллиантов, высококачественных изделий из фарфора и хрусталя, ковров и ковровых изделий, меховых изделий, а также одежды из натуральной кожи. Объектом обложения являлась стоимость подакцизных товаров, реализуемых по отпускным ценам, включающим акциз. При этом ставки налога утверждались Правительством РСФСР.

Отметим, что акциз – один из старейших налогов. Он применялся как в дореволюционной, так и в советской России вплоть до 1930-х годов. Однако «налоговая реформа 1930 – 32 годов ликвидировала в чистом виде акцизы, и отношение к ним стало сугубо отрицательным, что в основном было обусловлено идеологическими соображениями»²⁰. Исхо-

основах налоговой системы в Российской Федерации» // Российская газета. 1992. 10 марта (утратил силу).

¹⁹ См.: Закон РФ от 6 декабря 1991 г. № 1993-1 (с изм. от 2 января 2000 г. № 2-ФЗ) «Об акцизах» //СЗ РФ. 1996. № 11, ст. 1016; 2000. № 2, ст. 123 (утратил силу).

²⁰ Шепенко Р. А. Юридическая природа акцизов. Доступ из СПС «Консультант».

дя из этого, можно утверждать, что в 1991 году акцизы получили «свое второе рождение» в России.

1993 год ознаменовался для Российской Федерации принятием 12 декабря Конституции РФ²¹. Основной Закон выступил фундаментом для всех отраслей современного российского законодательства, в том числе для законодательства о таможенных платежах. Так, ст. 71 Основного Закона отнесла таможенное дело к исключительному ведению Российской Федерации. Кроме того, Конституция РФ гарантирует единство экономического пространства, свободное перемещение товаров, услуг и финансовых средств, поддержку конкуренции, свободу экономической деятельности. Общепризнанные принципы, нормы международного права и международных договоров России были провозглашены элементом национальной правовой системы. Частная, государственная, муниципальная и иные формы собственности были признаны равными. Одновременно была закреплена обязанность каждого платить законно установленные налоги и сборы.

В июне 1993 года, за полгода до принятия Основного Закона, был принят новый Таможенный кодекс Российской Фе-

тантПлюс» (дата обращения: 30.03.2015).

²¹ См.: Конституция Российской Федерации: прин. всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. (с изм. и доп., внес. Федеральным конституционным законом от 21 июля 2014 г. № 11-ФКЗ) // Российская газета. 1993. 25 дек.; СЗ РФ. 2014. № 31, ст. 4398.

дерации²² (далее – ТК РФ 1993 г.). Необходимость скорейшего принятия данного нормативного акта была продиктована образованием на территории бывшего СССР новых государств, появлением новой таможенной границы, а также потребностью пополнить казну.

Думается, что период с марта 1991 года, когда был принят ТК СССР, и до 21 июля 1993 г., когда вступил в силу первый ТК РФ 1993 г., можно определить как *этап обновления таможенного законодательства и рестройки финансово-правового регулирования таможенных платежей*. Именно в этот период закладываются предпосылки для построения новой модели таможенного законодательства. Законодатель отказывается от монополии на внешнеэкономическую деятельность; объявляется переход на рыночную экономику. Были приняты важнейшие законодательные акты. Так, ТК СССР 1991 г. и Закон о таможенном тарифе 1991 г. определили в качестве таможенных платежей таможенные пошлины и сборы. Кроме того, были введены новые налоги – НДС и акцизы.

Распад Союза ССР и образование на его территории новых государств, а также переход к новому экономическому строю потребовали незамедлительного обновления всего таможенного законодательства, и, в частности, положений о

²² См.: Таможенный кодекс РФ, утв. ВС РФ 18 июня 1993 г. № 5221-1 (с изм. от 26 июня 2008 г. № ЮЗ-ФЗ) // Российская газета. 1993. 21 июля; 2008. 28 июня (утратил силу).

таможенных платежей.

В условиях перехода к новому экономическому строю помимо ТК РФ 1993 г. был принят Закон РФ «О таможенном тарифе»²³ (далее – Закон о таможенном тарифе 1993 г.). Данные нормативные акты – одни из первых законов современной России, что свидетельствует о важности таможенных платежей для бюджета государства. В течение последующих десяти лет они занимали центральное место в системе источников таможенного права вместе со значительным числом иных федеральных законов и подзаконных нормативных правовых актов (их число приближалось к десяти тысячам)²⁴.

Как справедливо отмечается в литературе, в 1991–1992 гг. ведущую роль играли средства нетарифного регулирования (такие как квотирование, лицензирование внешне-торговых операций). Однако в 1993 году в таможенной сфере стало преобладать «эффективное применение мер таможенно-тарифного (экономического) регулирования»²⁵. Данные меры были вызваны стремлением государства напол-

²³ См.: Закон РФ от 21 мая 1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе» (с изм. от 28 ноября 2015 г. № 324-ФЗ) // Российская газета. 1993. 5 июня; СЗ РФ. 2014. № 48 (часть I), ст. 6690.

²⁴ См.: Бакаева О. Ю. Таможенные фискальные доходы: правовое регулирование. М.: Статут, 2005. Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 14.04.2015).

²⁵ Таможенное право: учебник /отв. ред. О. Ю. Бакаева. М.: Норма, 2008. – С. 23.

нить свою казну, что повлекло за собой усиление фискальной функции таможенных органов²⁶.

Действительно, ТК РФ 1993 г. в ст. 110 закрепил одиннадцать разновидностей таможенных платежей, а именно:

- 1) таможенная пошлина;
- 2) налог на добавленную стоимость;
- 3) акцизы;
- 4) сборы за выдачу лицензий таможенными органами РФ и возобновление действия лицензий;
- 5) сборы за выдачу квалификационного аттестата специалиста по таможенному оформлению и возобновление действия аттестата;
- 6) таможенные сборы за таможенное оформление;
- 7) таможенные сборы за хранение товаров;
- 8) таможенные сборы за таможенное сопровождение товаров;
- 9) плата за информирование и консультирование;
- 10) плата за принятие предварительного решения;
- 11) плата за участие в таможенных аукционах.

К достоинствам ТК РФ 1993 г. следует отнести наличие в нем формулировок определений основополагающих понятий в сфере таможенного обложения. Так, законодатель закрепил, что под таможенными платежами надо понимать таможенную пошлину, налоги, таможенные сборы, сборы за выдачу лицензий, плату и другие платежи, взимаемые в уста-

²⁶ См.: Там же.

новленном порядке таможенными органами Российской Федерации.

При этом таможенная пошлина определялась как платеж, взимаемый таможенными органами Российской Федерации при ввозе товара на таможенную территорию Российской Федерации или вывозе товара с этой территории и являющийся неотъемлемым условием такого ввоза или вывоза.

Менее содержательно раскрывалось понятие налогов: под ними в ТК РФ понимались налоги, взимание которых возложено на таможенные органы Российской Федерации.

Таможенным платежам был посвящен раздел III ТК РФ 1993 г. Вместе с тем обложение таможенной пошлиной регулировалось новым Законом о таможенном тарифе, введенным в действие с 1 июля 1993 г., взимание НДС осуществлялось в соответствии с Законом о НДС 1991 г., применение акцизов – Законом об акцизах 1991 г.

Основой для исчисления таможенной пошлины, акцизов и таможенных сборов стала *таможенная стоимость* товаров и транспортных средств, определяемая в соответствии с Законом о таможенном тарифе 1993 г., а для НДС – таможенная стоимость товаров, к которой добавлялась таможенная пошлина, а по подакцизным товарам также и сумма акциза.

В ст. 5 Закона о таможенном тарифе 1993 г. законодатель закрепил понятие пошлины – это таможенная пошлина, а также иные виды пошлин, предусмотренные законом. При

этом таможенная пошлина – обязательный взнос, взимаемый таможенными органами РФ при ввозе товара на таможенную территорию Российской Федерации или вывозе товара с этой территории и являющийся неотъемлемым условием такого ввоза или вывоза.

Таможенная стоимость товара определялась как стоимость товара, используемая для целей:

- обложения товара пошлиной;
- внешнеэкономической и таможенной статистики;
- применения иных мер государственного регулирования торгово-экономических отношений, связанных со стоимостью товаров, включая осуществление валютного контроля внешнеторговых сделок и расчетов банков по ним, в соответствии с законодательными актами РФ.

Документ закрепил шесть основных методов определения таможенной стоимости товаров:

- 1) по цене сделки с ввозимыми товарами (основной метод);
- 2) по цене сделки с идентичными товарами;
- 3) по цене сделки с однородными товарами;
- 4) вычитания стоимости;
- 5) сложения стоимости;
- 6) резервного метода.

Кроме того, рассматриваемый закон содержал положения об определении страны происхождения товара, а также предусматривал возможность предоставления тариф-

ных льгот для отдельных категорий товаров.

Таможенные сборы устанавливались за таможенное оформление, за хранение и за таможенное сопровождение товаров. Они были непосредственно связаны с перемещением товаров через таможенную границу. Этим они отличались от сборов за выдачу лицензий и за выдачу квалификационного аттестата специалиста по таможенному оформлению.

Ещё одну разновидность таможенных платежей – плату – можно признать сходной по своим характеристикам с таможенными сборами. Она взималась за информирование и консультирование, принятие предварительного решения, участие в аукционах. Другими словами, плата взималась за услуги, которые предоставлялись таможенными органами. Её размер устанавливал Государственный таможенный комитет РФ.

В десятилетний период, в 1993–2003 гг., ТК РФ неоднократно подвергался изменениям и дополнениям (первое изменение законодатель внес уже в 1995 году). Кроме того, ряд изменений вносился в Кодекс по решениям Конституционного Суда РФ. К. Сасов обращает внимание на то, что «ТК РФ 1993 года все время его действия последовательно подвергался критике, причем большей частью заслуженной и обоснованной»²⁷.

Действительно, ТК РФ 1993 г. был принят в период становления рыночных отношений. Он, безусловно, отображал

²⁷ Сасов К. Старые проблемы нового Кодекса // эж-ЮРИСТ. 2004. № 2. – С. 23.

«переходное состояние таможенного дела»²⁸, когда в условиях отказа от монополии на внешнюю торговлю первостепенной задачей государства стало скорейшее закрепление механизмов перемещения товаров через таможенную границу²⁹.

Следует отметить, что в период с 1990-х по начало 2000-х годов происходит последовательное реформирование всего российского законодательства, приведение его в соответствие с Конституцией РФ. В эти годы принимаются многочисленные кодифицированные акты в различных сферах законодательства. Например, в 1998 году принята первая часть Налогового кодекса РФ³⁰, в которой законодатель даёт определения понятий налога и сбора. Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований. Сбор законодатель определил как обязательный взнос, взимаемый с

²⁸ См.: Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации (постатейный) / Ю. Ф. Азаров, М. К. Антипов, Г. В. Баландина и др.; под ред. Ю. Ф. Азарова, Г. В. Баландиной. М.: НОРМА, 2004. Доступ из СПС «Консультант-Плюс» (дата обращения: 17.04.2015).

²⁹ См.: Там же.

³⁰ См.: Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (с изм. и доп. от 29 декабря 2015 г. № 386-ФЗ) // СЗ РФ. 1998. № 31, ст. 3824; 2016. № 1, ч. 1, ст. 6.

организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

В июле 1998 года был принят Бюджетный кодекс РФ³¹. Статья 50 БК РФ закрепила положение о том, что таможенные пошлины, таможенные сборы и иные таможенные платежи относятся к налоговым доходам федерального бюджета. В

2000 году принимается вторая часть Налогового кодекса РФ³², которая относит НДС и акцизы к числу федеральных налогов и определяет для них элементы налогообложения.

Кроме того, в период с 1993 по 2003 год были приняты: Гражданский кодекс РФ (части 1—3)³³, Кодекс Россий-

³¹ См.: Бюджетный кодекс РФ от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (с изм. и доп. от 29 декабря 2015 г. № 406-ФЗ) //СЗ РФ. 1998. № 31, ст. 3823; 2016. № 1, ч. 1, ст. 26.

³² См.: Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (с изм. и доп. от 1 февраля 2016 г. № 8-ФЗ) //СЗ РФ. 2000. № 32, ст. 3340; Российская газета. 2016. 1 февраля.

³³ См.: Гражданский кодекс РФ (часть первая) от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (с изм. и доп. от 31 января 2016 г. № 7-ФЗ) // СЗ РФ. 1994. № 32, ст. 3301; 2016. № 5, ст. 559; 2014. № 19, ст. 2334; Гражданский кодекс РФ (часть вторая) от 26 января 1996 г. (с изм. и доп. от 29 июня 2015 г. № 210-ФЗ) //СЗ РФ. 1996. № 5, ст. 410; 2015. № 27, ст. 4001; Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) от 26 ноября 2001 г. № 146-ФЗ (с изм. от 5 мая 2014 г. № 124-ФЗ) //СЗ

ской Федерации об административных правонарушениях³⁴, Гражданский процессуальный кодекс РФ³⁵, Уголовный кодекс РФ³⁶, а также иные акты федерального законодательства.

В результате к началу 2000-х годов потребовалось осуществить глобальную реформу таможенного законодательства, чтобы привести его в соответствие с изменившимися нормами финансового (бюджетного, налогового), гражданского, административного и других отраслей права.

В 2003 г. принимается новый Таможенный кодекс Российской Федерации³⁷, который вступил в силу с 1 января 2004 года. Как справедливо отмечается в литературе, «новый кодекс подвел черту под десятилетней историей своего предшественника – Таможенного кодекса РФ 1993 г.»³⁸.

РФ. 2001. № 49, ст. 4552; 2014. № 19, ст. 2329.

³⁴ См.: Кодекс РФ об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ (с изм. и доп. от 30 декабря 2015 г. № 464-ФЗ) // СЗ РФ. 2002. № 1, ч. 1, ст. 1; 2016. № 1, ч. 1, ст. 84.

³⁵ См.: Гражданский процессуальный кодекс РФ от 14 ноября 2002 г. № 138-ФЗ (с изм. от 30 декабря 2015 г. № 425-ФЗ) // СЗ РФ. 2002. № 46, ст. 4532; 2016. № 1, ч. 1, ст. 45.

³⁶ См.: Уголовный кодекс РФ от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (с изм. от 30 декабря 2015 г. № 441-ФЗ) // СЗ РФ. 1996. № 25, ст. 2954; 2016. № 1, ч. 1, ст. 61.

³⁷ См.: Таможенный кодекс РФ от 28 мая 2003 г. № 61-ФЗ (с изм. от 27 ноября 2010 г. № 311 – ФЗ) // СЗ РФ. 2003. № 22, ст. 2066; 2010. № 48, ст. 6252.

³⁸ См.: Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации (постатейный) / О. В. Голландцева, Л. М. Грызунова, И. В. Гущина и др.; под ред. А. Н. Козырина. М.: Проспект, 2004. Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 04.03.2015).

На основе изложенного представляется возможным обозначить период с июля 1993 года по 1 января 2004 года как *этап становления законодательства о таможенных платежах*. Этому этапу свойственно введение большого числа таможенных платежей, что было обусловлено стремлением государства наполнить казну. Характерными чертами этапа становления являются систематическое реформирование законодательства, в том числе таможенного, а также принятие новых законодательных актов – НК РФ, БК РФ, ГК РФ и др.

А. Н. Козырин описывает три причины принятия в 2003 году нового Таможенного кодекса: необходимость «максимально приблизить российское законодательство к сформировавшимся в таможенной сфере международным стандартам»; «значительные изменения, произошедшие в «смежных» отраслях законодательства», а также изменение «взгляда таможенного ведомства на его взаимоотношения с участниками внешнеэкономической деятельности»³⁹. Бакаева О. Ю., в свою очередь, отмечает, что необходимость принятия Кодекса была продиктована рядом факторов: таможенно-правовые нормы часто не соответствовали обновленному федеральному законодательству; как у хозяйствующих субъектов, так и у должностных лиц таможенных органов были проблемы в практической деятельности; таможенное

³⁹ Козырин А. Н. Таможенный кодекс 2003 г.: новые контуры таможенного законодательства. Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 17.01.2015).

законодательство отличалось громоздкостью, а также большим числом подзаконных актов; имели место недостатки в технологии таможенного процесса⁴⁰.

Следует отметить, что помимо ТК РФ в 2003 году были приняты Федеральные законы: «О валютном регулировании и валютном контроле»⁴¹, «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»⁴², «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров»⁴³.

В результате была сформирована практически новая правовая база таможенного дела, которая отвечала требованиям общепризнанных мировых стандартов, а также предусматривала прямое регулирование правоотношений в области таможенного дела на основе норм ТК РФ и в комплексе норм прямого действия. Кроме того, была проделана важная ра-

⁴⁰ См.: Бакаева О. Ю. Таможенные фискальные доходы: правовое регулирование. М.: Статут, 2005. Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 23.03.2015).

⁴¹ См.: Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ (с изм. от 30 декабря 2015 г. № 430-ФЗ) «О валютном регулировании и валютном контроле» // СЗ РФ. 2003. № 50, ст. 4859; 2016. № 1, ч.1, ст. 50.

⁴² См.: Федеральный закон от 8 декабря 2003 г. № 164-ФЗ (с изм. от 13 июля 2015 г. № 233-ФЗ) «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» // СЗ РФ. 2003. № 50, ст. 4850; 2015. № 29, ст. 4359.

⁴³ См.: Федеральный закон от 8 декабря 2003 г. № 165-ФЗ (с изм. от 4 июня 2014 г. № 143-ФЗ) «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров» // СЗ РФ. 2003. № 50, ст. 4851; 2014. № 23, ст. 2928.

бота по подготовке нормативной правовой базы на основании ТК РФ, практики и опыта применения международного законодательства⁴⁴.

Новый ТК в концептуальном плане выгодно отличался от предшествовавшего: был сформирован на основе Конституции РФ, базировался на нормах Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур; его положения тесно связывались с иными отраслями законодательства; он учитывал направления таможенной политики России в условиях развития экономической интеграции⁴⁵.

ТК РФ 2003 г. в отличие от ТК РФ 1993 г. не закреплял определение понятия таможенных платежей. Законодатель лишь перечислял их виды, число которых существенно сократилось:

- 1) ввозная таможенная пошлина;
- 2) вывозная таможенная пошлина;
- 3) налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации;
- 4) акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации;

⁴⁴ Андриашин Х. А., Свинухов В. Г. Таможенное право: учебник для вузов / под ред. Х. А. Андриашина. М.: Юстицинформ, 2006. Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 21.07.2014).

⁴⁵ См.: Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации (постатейный) / Ю. Ф. Азаров, М. К. Антипов, Г. В. Баландина и др.; под ред. Ю. Ф. Азарова, Г. В. Баландиной. М.: НОРМА, 2004. Доступ из СПС «Консультант-Плюс» (дата обращения: 27.12.2014).

5) таможенные сборы.

Таким образом, разновидности таможенных платежей существенно сократились по сравнению с разновидностями платежей, указанными в ТК РФ 1993 г.

Кроме того, было установлено, что специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины, устанавливаемые в соответствии с законодательством о мерах по защите экономических интересов РФ при осуществлении внешней торговли товарами, взимаются по правилам, предусмотренным ТК РФ для взимания ввозной таможенной пошлины.

Понятие «таможенные сборы» как вид таможенных платежей не уточнялось законодателем. Вместе с тем в некоторых статьях Кодекса встречалось упоминание об отдельных разновидностях таможенных сборов (в частности, в п. 3 ст. 87 ТК РФ – о таможенных сборах, взимаемых за таможенное сопровождение)⁴⁶.

Отсутствие определений понятий «таможенные платежи», «таможенная пошлина», «таможенные сборы» следует признать существенным недостатком понятийного аппарата ТК РФ 2003 г.

Кодекс закрепил понятие налогов – это налог на добавленную стоимость и акциз, взимаемые таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу

⁴⁶ См.: Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации (постатейный) / О. В. Голландцева, Л. М. Грызунова, И. В. Гущина и др.; под ред. А. Н. Козырина. М.: Проспект, 2004. Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 24.06.2014).

в соответствии с НК РФ и ТК РФ. При этом несомненным достоинством нового Кодекса явилась отмена платы за информирование и консультирование.

Объектом обложения таможенными пошлинами, налогами стали перемещаемые через таможенную границу товары, а налоговой базой для их исчисления – таможенная стоимость товаров и (или) их количество.

Следует признать, что ТК РФ 2003 г. более подробно (по сравнению с предыдущими законодательными актами) регламентировал вопросы исчисления и порядка взимания таможенных платежей. В частности, в нем точно установлены моменты возникновения и прекращения обязательств по их уплате; отдельная глава устанавливала порядок и сроки их уплаты; существенно расширены возможности использования авансовых платежей при уплате таможенных пошлин. Более подробно урегулированы вопросы изменения срока уплаты таможенных пошлин и налогов, перечислены основания для предоставления отсрочки или рассрочки⁴⁷. Можно положительно оценить законодательное урегулирование в Кодексе авансовых платежей.

Следует согласиться с К. Сасовым в том, что «новый ТК РФ в целом вобрал в себя новеллы, закрепленные в других нормативных актах, принятых позже и регулирующих сход-

⁴⁷ См.: Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации (постатейный) / Ю. Ф. Азаров, М. К. Антипов, Г. В. Баландина и др.; под ред. Ю. Ф. Азарова, Г. В. Баландиной. М.: НОРМА, 2004.

ные правоотношения»⁴⁸.

В связи со сказанным принятие ТК РФ 2003 г. целесообразно определить как своевременный и логичный шаг законодателя, направленный на построение новой правовой базы в сфере таможенного обложения.

Основные направления, по которым происходило реформирование таможенного законодательства, определяет А. Н. Козырни:

- максимальное сближение с существующими в международной практике стандартами по таможенному делу;
- создание стабильных и четких правил, в соответствии с которыми участник внешнеэкономической деятельности строит свои отношения с таможней, – таких правил, которые создавали бы на границе таможенный климат, благоприятный для развития бизнеса и инвестиционных процессов;
- эффективная защита публичного порядка и национальных интересов Российской Федерации в связи с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу⁴⁹.

Принятие Таможенного кодекса РФ стало свидетельством смены эпох в сфере регулирования международных экономических отношений, а также о начале перехода от «тамож-

⁴⁸ См.: Сасов К. Старые проблемы нового Кодекса//эж-ЮРИСТ. № 2. 2004. Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 31.03.2015).

⁴⁹ См.: Козырин А. Н. Таможенный кодекс 2003 г.: новые контуры таможенного законодательства //СПС «КонсультантПлюс», 2003.

ни для правительства» к «таможене для участников внешней торговли»⁵⁰.

Примечательно, что ТК РФ 2003 г. во время всего периода действия систематически подвергался многочисленным изменениям и дополнениям (несколько раз в год). Это говорит о том, что первоначальная редакция нормативного акта не являлась совершенной.

ТК РФ 2003 г. действовал почти семь лет – до июня 2010 года, когда на смену ему пришел Таможенный кодекс Таможенного союза (далее – ТК ТС)⁵¹. Период с января 2004 года по июнь 2010 года можно представить как *этап совершенствования (модернизации) законодательства о таможенных платежах*. Важно отметить, что в ТК РФ 2003 г. вопросы, касающиеся таможенных платежей, урегулированы подробнее, чем в ТК РФ 1993 г.

Начало XXI века связано с формированием на территории постсоветского пространства Таможенного союза России, Белоруссии и Казахстана в рамках Евразийского экономического сообщества. Интеграционные процессы повлекли

⁵⁰ См.: Бакаева О. Ю. Таможенные фискальные доходы: правовое регулирование. М.: Статут, 2005. Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 22.01.2015).

⁵¹ См.: Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17): ратиф. Федеральным законом от 2 июня 2010 г. № 114-ФЗ «О ратификации Договора о Таможенном кодексе Таможенного союза» // СЗ РФ. 2010. № 23, ст. 2796.

за собой очередные кардинальные изменения таможенного законодательства и всей системы финансово-правового регулирования таможенных платежей.

Основы формирования и функционирования Таможенного союза между Республикой Беларусь, Республикой Казахстан и Российской Федерацией были сформулированы в 1995 году, когда 6 января главы государств подписали в Минске Соглашение о Таможенном союзе между Российской Федерацией и Республикой Беларусь⁵². 20 января того же года к данному Соглашению присоединилась Республика Казахстан, одновременно подписав с Россией и Белоруссией, выступающими в качестве одной стороны, Соглашение о Таможенном союзе⁵³.

Однако построение реальных правовых институтов, подписание международных договоров, которые свидетельствуют о формировании договорно-правовой базы, необходимой

⁵² См.: Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Беларусь от 6 января 1995 года «О Таможенном союзе» Ратифицировано Федеральным законом от 4 ноября 1995 года № 164-ФЗ «О ратификации Соглашения о Таможенном союзе между Российской Федерацией и Республикой Беларусь и Протокола о введении режима свободной торговли без изъятий и ограничений между Российской Федерацией и Республикой Беларусь» // СЗ РФ. 1995. № 45. Ст. 4240

⁵³ См.: Соглашение стран СНГ от 20 января 1995 года «О Таможенном союзе». Ратифицировано Федеральным законом от 29 января 1997 года № 21 – ФЗ «О ратификации Соглашения о Таможенном союзе и Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Казахстан о едином порядке регулирования внешнеэкономической деятельности» // СЗ РФ. 1997. № 5. Ст. 609

для экономического сотрудничества в рамках такой формы интеграции, как Таможенный союз, стали возможными лишь в ходе принятых политических договоренностей в 2007 году⁵⁴. Так, 6 октября 2007 года были подписаны документы, являющиеся ключевыми для функционирования Таможенного союза⁵⁵.

В Договоре о создании единой таможенной территории и формировании Таможенного союза Стороны определили Таможенный союз как форму торгово-экономической интеграции, предусматривающую единую таможенную территорию. В её пределах во взаимной торговле товарами, происходящими с единой таможенной территории, а также происходящими из третьих стран и выпущенными в свободное обра-

⁵⁴ См.: Слюсарь Н. Б. Правовые институты Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС: их задачи и функции. URL: <http://www.evrazes-bc.ru> (дата обращения: 15.06.2013).

⁵⁵ См.: Договор о создании единой таможенной территории и формировании Таможенного союза от 6 октября 2007 г.: ратиф. Федеральным законом от 27 октября 2008 г. № 187-ФЗ «О ратификации Договора о создании единой таможенной территории и формировании Таможенного союза» // СЗ РФ. 2008. № 44, ст. 4993; Договор о Комиссии Таможенного союза от 6 октября 2007 г. (с изм. и доп., внес. 9 декабря 2010 г.): ратиф. Федеральным законом от 27 октября 2008 г. № 188-ФЗ «О ратификации Договора о Комиссии Таможенного союза» // СЗ РФ. 2008. № 44, ст. 4994 (утратил силу); Протокол от 6 октября 2007 г. «О порядке вступления в силу международных договоров, формирующих договорно-правовую базу Таможенного союза, выхода из них и присоединения к ним»: ратиф. Федеральным законом от 27 октября 2008 г. № 189-ФЗ «О ратификации Протокола о порядке вступления в силу международных договоров, направленных на формирование договорно-правовой базы Таможенного союза, выхода из них и присоединения к ним» // СЗ РФ. 2008. № 44, ст. 4995.

щение на этой таможенной территории, не применяются таможенные пошлины и ограничения экономического характера, за исключением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер. Были также определены цели создания Таможенного союза: обеспечение свободного перемещения товаров во взаимной торговле и благоприятных условий торговли Таможенного союза с третьими странами и развитие экономической интеграции государств-членов.

Кроме того, был учрежден единый постоянно действующий регулирующий орган – Комиссия Таможенного союза, основной задачей которой стало обеспечение условий его функционирования и развития⁵⁶.

В 2008 году были приняты важнейшие документы, направленные на формирование интеграции⁵⁷.

⁵⁶ Договор о Комиссии таможенного союза от 6 октября 2007 г.: ратиф. Федеральным законом от 27 октября 2008 г. № 188-ФЗ «О ратификации Договора о Комиссии таможенного союза» //СЗ РФ.2008. № 44, ст. 4994 (утратил силу).

⁵⁷ См.: Соглашение между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25 января 2008 г. «О едином таможенно-тарифном регулировании»: ратиф. Федеральным законом от 22 декабря 2008 г. № 253-ФЗ «О ратификации Соглашения о едином таможенно-тарифном регулировании» // СЗ РФ. 2008. № 52, ч. 1, ст. 6208 (утратил силу); Соглашение между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25 января 2008 г. «О вывозных таможенных пошлинах в отношении третьих стран». URL: <http://www.tsouz.ru>; Соглашение между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25 января 2008 г. «О единых правилах определения страны происхождения товаров»: ратиф. Федеральным законом от 22 декабря

Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 9 июня 2010 года закреплено, что Таможенный союз формируется в три этапа: предварительный (до 1 января 2010 г.), первый (до 1 июля 2010 г.) и второй (до 1 июля 2011 г.).

В ходе *предварительного этапа* обеспечивалось решение двух основных задач: завершение подготовки нормативно-правовой базы и организация поэтапного переноса согласованных видов государственного контроля, за исключением пограничного, на внешний контур единой таможенной территории. В это время подготовлен и подписан Договор о Таможенном кодексе Таможенного союза⁵⁸.

2008 г. № 257-ФЗ «О ратификации Соглашения о единых правилах определения страны происхождения товаров» // СЗ РФ. 2008. № 52, ч. 1, ст. 6212; Соглашение между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25 января 2008 г. «О единых мерах нетарифного регулирования в отношении третьих стран»: ратиф. Федеральным законом от 22 декабря 2008 г. № 255-ФЗ «О ратификации Соглашения о единых мерах нетарифного регулирования в отношении третьих стран» // СЗ РФ. 2008. № 52, ч. 1, ст. 6210 (утратил силу); Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25 января 2008 г. (с изм. от 23 апреля 2012 г.) «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза» // СЗ РФ. 2012. № 32, ст. 4471; Бюллетень международных договоров. 2012. № 8; Соглашение между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25 января 2008 г. (с изм. от 11 декабря 2009 г.) «О принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе» // Бюллетень международных договоров. 2011. № 3 (утратил силу).

⁵⁸ См.: Решение Межгосударственного совета ЕврАзЭС от 27 ноября 2009 г. № 17 «О Договоре о Таможенном кодексе Таможенного союза»: ратиф. Феде-

Отметим, что при формировании правой базы Таможенного союза эксперты таможенных служб России, Белоруссии и Казахстана руководствовались положениями Международной (Киотской) конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур⁵⁹.

Период 2008–2009 гг. характеризуется ускоренными темпами работы по образованию новой формы интеграции. На этом этапе был построен «правовой фундамент для функционирования Таможенного союза»⁶⁰.

На *первом этапе* формирования единой таможенной территории (с 1 января по 1 июля 2010 г.) велась работа по осуществлению полномочий в сфере тарифного и нетарифного регулирования. В итоге было обеспечено введение единого таможенно-тарифного и нетарифного регулирования; Комиссии Таможенного союза были переданы полномочия в сфере таможенно-тарифного и нетарифного регулирования;

ральным законом от 2 июня 2010 г. № 114-ФЗ «О ратификации Договора о Таможенном кодексе Таможенного союза» //СЗ РФ. 2010. № 23, ст. 2796.

⁵⁹ См.: Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 года (в ред. Протокола от 26 июня 1999 года). Ратифицирована Федеральным законом от 3 ноября 2010 года № 279-ФЗ «О присоединении Российской Федерации к Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 года в редакции Протокола о внесении изменений в Международную конвенцию об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 26 июня 1999 года» // СЗ РФ. 2010. № 45. Ст. 5744

⁶⁰ Бакаева О. Ю. и др. Соотношение частных и публичных интересов: теория и практика отраслевого правового регулирования / О. Ю. Бакаева, Н. А. Куприянова Н. Н. Лайченкова, А. В. Трофименко; под общ. ред. О. Ю. Бакаевой; Саратов. гос. социально-эконом. ун-т. Саратов, 2011. – С. 51.

произошла отмена действующих ограничительных мер тарифного и нетарифного характера во взаимной торговле⁶¹. В ходе первого этапа были утверждены и вступили в силу с 1 января 2010 года: единая Товарная номенклатура внешне-экономической деятельности таможенного союза (ТН ВЭД ТС) и Единый таможенный тариф таможенного союза (ЕТТ ТС)⁶², а также ряд соглашений в сфере нетарифного регулирования.

С 1 июля 2010 года начался *второй этап формирования Таможенного союза*, который завершился 1 июля 2011 года. Он предусматривал объединение таможенных территорий Сторон в единую таможенную территорию и завершение формирования Таможенного союза. На данном этапе был введен в действие ТК ТС. В законную силу вступили соглашения, необходимые для функционирования единой таможенной территории.

Официальной датой «рождения» Таможенного союза считается 1 января 2010 года, однако в полной мере он начал функционировать с начала июня 2010 года – со вступлением в силу ТК ТС.

Однако, учитывая всё вышеизложенное, можно утвер-

⁶¹ Там же.

⁶² См.: Единый таможенный тариф таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации (ЕТТ), утв. Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 27 ноября 2009 года № 18, Решением Комиссии Таможенного союза от 27 ноября 2009 года № 130 (в ред. от 2 марта 2011 года) // Российская газета. 2009. 30 ноября.

ждать, что классификация этапов становления Таможенного союза, указанных в Решении Межгоссовета от 9 июня 2009 года, не является совершенной.

Как отмечалось ранее, основы формирования и функционирования Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС были заложены в Соглашениях о Таможенном союзе, принимаемых в период с 1995 по 2006 год, а также в Договоре об углублении интеграции в экономической и гуманитарной областях (1996 г.), Договоре о Таможенном союзе и Едином экономическом пространстве (1999 г.). В действительности в этот период не произошло построение реальных правовых институтов, которые свидетельствовали бы о формировании договорно-правовой базы, необходимой для сотрудничества в рамках Таможенного союза. Поэтому период с 1995 по 2006 год можно считать *начальным этапом образования Таможенного союза.*

Октябрь 2007 года был ознаменован подписанием ключевых документов, формирующих институциональную структуру Союза и определяющих механизм присоединения к Таможенному союзу других государств. В дальнейшем вплоть до 2010 года продолжалось формирование договорно-правовой базы Таможенного союза. Исходя из этого можно сделать вывод о том, что *первым этапом формирования Таможенного союза, включающим в себя подготовку нормативно-правовой базы, следует считать период с октября 2007 года по 1 января 2010 год.*

Следует согласиться с А. Н. Козыриным в том, что «одним из наиболее значимых событий в новейшей истории России, повлекшим за собой кардинальные изменения в публичном экономическом праве, по праву может быть названо создание Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС... и вступление в силу в 2010 году Таможенного кодекса Таможенного союза»⁶³.

Действительно, экономическая интеграция привела к трансформации всей системы финансово-правового регулирования таможенных платежей. Впервые в истории страны появились три уровня источников таможенного права – международный, союзный и национальный. Приоритет был отдан союзному законодательству, национальные правовые акты стали применяться лишь по вопросам, не урегулированным ТК ТС. В свою очередь, таможенное законодательство Таможенного союза состоит из ТК ТС, международных договоров государств-членов Таможенного союза, а также решений Комиссии Таможенного союза.

Ещё одним глобальным изменением следует признать унификацию ставок ввозных таможенных пошлин и распределение сумм пошлин между бюджетами трех стран. Нормативы такого распределения были установлены специальным Соглашением между государствами: Республика Беларусь – 4,70 %; Республика Казахстан – 7,33 %; Российская Федера-

⁶³ Козырин А. Н. Организационно-правовые основы таможенного регулирования в Таможенном союзе ЕврАзЭС // Реформы и право. 2012. № 1. – С. 3- 15.

ция – 87,97 %⁶⁴ (данные нормативы оставались актуальными вплоть до перехода к Экономическому союзу и присоединения к нему Республики Армения с 1 января 2015 года).

Что касается вывозных таможенных пошлин, то к ним применяются ставки, установленные национальным законодательством в отношении товаров, включенных в сводный перечень товаров, формируемый Комиссией Таможенного союза⁶⁵.

Изменения коснулись практически всех положений ранее действующего таможенного законодательства. Тем не менее виды таможенных платежей остались прежними. Установлено, что они уплачиваются в валюте государства, таможенному органу которого подана декларация.

ТК ТС закрепил понятия таможенных платежей. Согласно документу таможенная пошлина – это обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещени-

⁶⁴ См.: Соглашение между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь, Правительством Республики Казахстан от 20 мая 2010 г. «Об установлении и применении в Таможенном союзе порядка зачисления и распределения ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие)»: ратиф. Федеральным законом от 27 июля 2010 г. № 230-ФЗ «О ратификации Соглашения об установлении и применении в Таможенном союзе порядка зачисления и распределения ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие)» //СЗ РФ. 2010. № 31, ст. 4199.

⁶⁵ См.: Соглашение между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25 января 2008 г. «О вывозных таможенных пошлинах в отношении третьих стран». URL: <http://www.tsouz.ru> (дата обращения: 14.10.2012).

ем товаров через таможенную границу; налоги – НДС и акциз (акцизы), взимаемые таможенными органами при ввозе товаров на таможенную территорию ТС; таможенные сборы – 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) национальным законодательством. Таким образом, Кодексом было изменено понятие таможенных сборов и закреплено, что их виды и ставки устанавливаются национальным законодательством.

Особенностью ТК ТС явилось большое количество отсылочных норм. Указанное обстоятельство негативно оценивается теоретиками⁶⁶ и вызывает беспокойство у бизнес-сообщества⁶⁷, поскольку такое положение существенно затрудняет процесс правоприменительной практики.

С учетом вышеизложенного, можно сделать вывод о том, что ТК ТС имеет и достоинства, и недостатки. К положительным аспектам можно отнести то, что ТК ТС является единым для трёх стран, юридически и логически цельным, внутренне согласованным актом. Он регулирует практически все стороны таможенных правоотношений. Это дела-

⁶⁶ См.: Бакаева О. Ю. Особенности правовой регламентации отношений в рамках Таможенного союза: проблемы и решения // Юридический мир. 2011. № 4(172). – С. 57.

⁶⁷ См.: Шохин А. К новым правилам игры // Российская газета. 2010. 11 марта.

ет таможенное законодательство таможенного союза более компактным, согласованным, что существенно упрощает его понимание и применение.

Однако сжатые сроки разработки и принятия ТК ТС не лучшим образом отразились на его содержании, о чем свидетельствуют как многочисленные изменения, внесенные ещё до вступления в силу ТК ТС, так и большое число норм, отсылающих национальному законодательству.

Центральное место в системе источников таможенного права РФ занял принятый 27 ноября 2010 года Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (далее – Закон о таможенном регулировании). Он подробно регулирует те вопросы уплаты таможенных платежей, которые ТК ТС передал на национальный уровень (вопросы принудительного взыскания, изменения сроков уплаты, порядок взимания авансовых платежей и др.).

Отметим, что 3 ноября 2011 года Россия присоединилась к Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 года⁶⁸.

После создания Таможенного союза экономическая инте-

⁶⁸ См.: Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 г. (с изм. Протокола от 26 июня 1999 г.): ратиф. Федеральным законом от 3 ноября 2010 г. № 279-ФЗ «О присоединении Российской Федерации к Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 г. в редакции Протокола о внесении изменений в Международную конвенцию об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 26 июня 1999 г.» // СЗ РФ. 2010. № 45, ст. 5744.

грация трёх стран продолжала развиваться и укрепляться. 18 ноября 2011 года была подписана Декларация «О Евразийской экономической интеграции»⁶⁹, в которой стороны констатировали успешное функционирование Таможенного союза трех государств и заявили о переходе к новому этапу интеграции – Единому экономическому пространству. Была создана Евразийская экономическая комиссия (далее – ЕЭК)⁷⁰ – единый постоянно действующий орган ТС и ЕЭП. Она пришла на смену Комиссии Таможенного союза и начала свою работу 1 января 2012 года.

Евразийская экономическая комиссия получила статус наднационального органа управления. Она не подчинена какому-либо из правительств, а её решения обязательны для исполнения на территории трёх стран. Комиссия осуществляет свою деятельность в таких сферах, как таможенно-тарифное и нетарифное регулирование, таможенное администрирование, зачисление и распределение ввозных таможенных пошлин, валютная политика и другие.

С 1 января 2012 года в соответствии с решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщ-

⁶⁹ См.: Декларация от 18 ноября 2011 г. «О евразийской экономической интеграции». Документ опубликован не был. Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 15.01.2013).

⁷⁰ См.: Договор о Евразийской экономической комиссии от 18 ноября 2011 г.: ратиф. Федеральным законом от 1 декабря 2011 г. № 374-ФЗ «О ратификации Договора о Евразийской экономической комиссии» // СЗ РФ. 2011. № 49, ч. 5, ст. 7052 (утратил силу).

щества от 19 декабря 2011 года № 583 «О формировании и организации деятельности Суда Евразийского экономического сообщества»⁷¹ свою фактическую деятельность начал Суд Евразийского экономического сообщества (до этого дня его функции временно осуществлял Экономический суд СНГ).

Помимо перехода к ЕЭП 2012 год стал для России годом вступления страны во Всемирную торговую организацию⁷². В связи с этим были приняты отдельные правовые акты, которые приводят таможенную законодательную базу в соответствие с международными обязательствами. А в августе 2012 года вступила в силу новая редакция Единого таможенного тарифа Таможенного союза (ЕТТ) и новая редакция единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза (ТН ВЭД ТС)⁷³, сформирова-

⁷¹ См.: Решение Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 19 декабря 2011 года № 583 «О формировании и организации деятельности Суда Евразийского экономического сообщества» // Документ опубликован не был. СПС «Консультант Плюс».

⁷² См.: Протокол от 16 декабря 2011 г. «О присоединении Российской Федерации к Марракешскому соглашению об учреждении Всемирной торговой организации от 15 апреля 1994 г.»: ратиф. Федеральным законом от 21 июля 2012 г. № 126-ФЗ «О ратификации Протокола о присоединении Российской Федерации к Марракешскому соглашению об учреждении Всемирной торговой организации от 15 апреля 1994 г.» // СЗ РФ. 2012. № 30, ст. 4177.

⁷³ См.: Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16 июля 2012 года № 54 (в ред. от 18 октября 2012 года) «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза и Единого таможенного тарифа Таможенного союза» // Официальный сайт Евразий-

рованные с учетом обязательств Российской Федерации по присоединению к ВТО.

Следующим шагом интеграции явился переход к созданию с 1 января 2015 года Евразийского экономического союза⁷⁴. ЕАЭС представляет собой форму интеграции, в рамках которой обеспечивается свобода движения товаров, услуг, капитала и рабочей силы, проведение скоординированной, согласованной или единой политики в отраслях экономики, определенных Договором о ЕАЭС и международными договорами в рамках Союза.

Кроме того, в октябре 2014 года был подписан Договор о присоединении Армении к Евразийскому экономическому союзу⁷⁵. Армения будет получать 1,13 % от сумм ввозных таможенных пошлин. Одновременно сократились доли: Белоруссии с 4,7 до 4,65 %, Казахстана – с 7,3 до 7,25 %, России – с 87,97 до 86,97 %.

Нельзя не согласиться с Г. Горшковым в том, что «со-

ской экономической комиссии – <http://www.tsouz.ru/>. 2012. 23 июля

⁷⁴ См.: Договор о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г. (с изм. от 8 мая 2015 г.) // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 16.01.2015); Официальный сайт Евразийского экономического союза <http://www.eaunion.org/> (дата обращения: 12.05.2015).

⁷⁵ См.: Договор о присоединении Республики Армения к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г.: ратиф. Федеральным законом от 22 декабря 2014 г. № 420-ФЗ «О ратификации Договора о присоединении Республики Армения к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г.»//СЗ РФ. 2014. № 52, ч. 1, ст. 7531.

здание ЕАЭС предполагает формирование законодательной базы качественно иного уровня»⁷⁶. Подтверждением этому утверждению, в частности, служит статья 6 указанного Договора, согласно которой «право Союза» составляют:

- Договор о Евразийском экономическом союзе;

⁷⁶ Горшков Г. Правовые аспекты создания ЕЭС // эж-Юрист. 2014. № 21. —

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.