

ИСТОЧНИКИ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ УСТАНОВЛЕНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

Д. В. Марков¹⁾, О. Ю. Бакаева²⁾

¹⁾ ФГБОУ ВО «Саратовская государственная юридическая академия», ул. Вольская, д.1, 410056, г. Саратов, Российская Федерация, dv.markow@mail.ru

²⁾ ФГБОУ ВО «Саратовская государственная юридическая академия», ул. Вольская, д.1, 410056, г. Саратов, Российская Федерация, bakaeva22@yandex.ru

Основы правового регулирования установления таможенных платежей на текущий момент недостаточно изучены в науке таможенного права, что обусловило выбор темы настоящей работы. Объектом исследования являются общественные отношения, связанные с установлением таможенных платежей. Цель исследования – определение системы источников права, лежащих в основе рассматриваемой деятельности. В статье предложено определение деятельности по установлению таможенных платежей как разновидности финансовой деятельности государства, направленной на образование (формирование) своих денежных фондов. Рассмотрены источники правового регулирования указанной деятельности, предложена система данных источников по их юридической силе.

Ключевые слова: установление, таможенные платежи, источники права, финансовая деятельность, таможенное обложение.

SOURCES OF LEGAL REGULATION OF ESTABLISHMENT OF CUSTOMS PAYMENTS

D. V. Markov, O. Yu. Bakaeva

¹⁾ *Saratov State Law Academy, Volskaya street, 1, 410056, Saratov, Russian Federation, dv.markow@mail.ru*

²⁾ *Saratov State Law Academy, Volskaya street, 1, 410056, Saratov, Russian Federation, bakaeva22@yandex.ru*

The basics of legal regulation of the establishment of customs payments are currently insufficiently studied in the science of customs law, which led to the choice of the topic of this work. The object of the research is social relations associated with the establishment of customs payments. The purpose of the study is to determine the system of sources of law underlying the activity under consideration. The article proposes a definition of the activity to establish customs payments as a kind of financial activity of the state aimed at the formation (formation) of its monetary funds. Sources of legal regulation of this activity are considered, a system of these sources according to their legal force is proposed.

Keywords: establishment; customs payments; sources of law; financial activities; customs tax.

Вопрос правового регулирования установления таможенных платежей в настоящий момент не получил необходимого научного осмысления, однако важность данного исследования предопределена существенным значением указанных видов платежей как источника пополнения государственной казны.

Так, сумма платежей, администрируемых Федеральной таможенной службой, учтенная по доходным статьям федерального бюджета в 2020 году, составила 4751,8 млрд руб. [1]. Учитывая традиционно весомый объем поступления указанных платежей в бюджет, деятельность по установлению таможенных платежей представляется возможным рассматривать как проявление фискальной функции государства, а также отдельного направления его финансовой деятельности.

Как видится, финансовый характер деятельности по установлению таможенных платежей проявляется в решении государством указанным способом задач по образованию (формированию) своих денежных фондов, что достигается путем использования метода обязательных платежей в целях привлечения в бюджетную систему необходимых финансовых ресурсов.

Как справедливо отмечается в литературе, «установление таможенных платежей предполагает регламентацию их видов, определение круга плательщиков, закрепление элементов таможенного обложения» [2, с. 255].

В системе элементов таможенного обложения по аналогии с законодательством о налогах и сборах в науке выделяются объект таможенного обложения, расчетная база, ставка таможенных платежей, порядок исчисления, сроки и порядок уплаты таможенных платежей (основные элементы); льготы по уплате таможенных пошлин, налогов и сборов как факультативный элемент [3, с. 15–16].

При исследовании вопроса правовой регламентации финансово-правовых отношений, связанных с установлением таможенных платежей, а также определением требований к указанной деятельности, следует учитывать специфику источников правового регулирования таможенных отношений в данной сфере.

Регулирование отношений в сфере таможенного обложения осуществляется как разноуровневыми, так и разноотраслевыми источниками.

К числу источников правового регулирования деятельности по установлению таможенных платежей представляется возможным отнести международно-правовые акты, в частности, международные таможенные конвенции, устанавливающие фундаментальные начала для осуществления в том числе рассматриваемого вида деятельности.

Так, например, положения главы 4 Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур, разработанной в

1974 году в г. Киото (далее – Киотская конвенция), ориентируют на определение в национальном законодательстве лиц, ответственных за уплату пошлин и налогов, определение даты и места их уплаты, а также критериев, на которых основывается начисление пошлин и налогов, а также условия их определения.

На наднациональном уровне основным источником правового регулирования деятельности по установлению таможенных платежей является Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (далее – ТК ЕАЭС), который был ратифицирован Федеральным законом от 14 ноября 2017 № 317-ФЗ «О ратификации Договора о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза».

Исходя из положений части 4 (статья 1) ТК ЕАЭС представляет собой основной источник правового регулирования в ЕАЭС, который обладает высшей юридической силой по отношению к иным международным договорам, входящими в право ЕАЭС.

Вопросам установления таможенных платежей посвящен 2 раздел ТК ЕАЭС, в котором определен перечень указанных платежей (ст. 46 ТК ЕАЭС), действующих на территории Союза, льготы по их уплате (ст. 49 ТК ЕАЭС), перечислены плательщики таможенных платежей (ст. 50 ТК ЕАЭС), порядок их исчисления (глава 7 ТК ЕАЭС), сроки и порядок их уплаты (глава 8 ТК ЕАЭС). Также вопросам установления специальных, антидемпинговых, компенсационных и иных пошлин, применяемых в целях защиты внутреннего рынка, а также порядка и сроков их уплаты посвящена глава 12 ТК ЕАЭС.

Наряду с ТК ЕАЭС правовое регулирование деятельности по установлению таможенных платежей на наднациональном уровне осуществляется также в соответствии с международными договорами, актами, составляющими право Союза, а также в соответствии с Договором о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года (ч. 2 ст. 1 ТК ЕАЭС).

В частности, статьей 43 Договора о Евразийском экономическом союзе установлены тарифные льготы в отношении товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию Союза, в виде освобождения от уплаты ввозной таможенной пошлины или снижения ставки ввозной таможенной пошлины.

Тарифные льготы установлены также решением Комиссии Таможенного союза от 27.11.2009 N 130 «О едином таможенно-тарифном регулировании Евразийского экономического союза», в пункте 7 которого определены товары, в отношении которых участники ВЭД освобождаются от уплаты ввозной таможенной пошлины.

На национальном уровне в Российской Федерации основополагающим нормативным актом, регулирующим таможенные отношения в об-

ласти установления таможенных платежей, является Конституция Российской Федерации.

Так, согласно статье 71 Конституции Российской Федерации таможенное регулирование отнесено к ведению Российской Федерации. При этом, формулируя основы правового регулирования таможенных отношений в Российской Федерации, положения основного закона государства также устанавливают запрет на установление таможенных границ, пошлин, сборов и каких-либо иных препятствий для свободного перемещения товаров, услуг и финансовых средств (ст. 74 Конституции Российской Федерации).

Следует учесть положения Конституции Российской Федерации, предусматривающие гарантии экономической деятельности в целом на территории страны, такие как единство экономического пространства, свободное перемещение товаров, услуг и финансовых средств, поддержка конкуренции, свобода экономической деятельности, признание и защита всех форм собственности и другие, которые лежат в основе нормотворческой деятельности государства при принятии решений об установлении таможенных платежей.

К числу основных источников таможенного регулирования на территории Российской Федерации необходимо относится Налоговый кодекс Российской Федерации, а также Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Указанными нормативными актами урегулированы правоотношения, связанные с установлением таможенных платежей, в части, не урегулированной международными договорами и актами (ч. 5 ст. 1 ТК ЕАЭС).

Так, например, статьей 37 Федерального закона от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» определены виды таможенных сборов, взимаемых таможенными органами Российской Федерации за совершение таможенных операций, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением транспортных средств, хранением товаров. Аналогично положения статьи 46 указанного Федерального закона устанавливают ставки для исчисления данных таможенных сборов.

Налоговый кодекс Российской Федерации в свою очередь устанавливает требования к порядку установления и взимания таможенных платежей, отнесенных к разряду косвенных налогов, таких как НДС и акцизы. Указанный вывод следует из положений ч. 2 ст. 4 Федерального закона от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Россий-

ской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», согласно которому к отношениям по взиманию и уплате таможенных платежей, относящихся к налогам, законодательство Российской Федерации о таможенном регулировании применяется в части, не урегулированной законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, если иное не установлено международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования.

Так, например, положения статьи 160 Налогового кодекса РФ устанавливают порядок определения налоговой базы для уплаты НДС при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией. Аналогично статьей 191 Налогового кодекса РФ определяется налоговая база за уплаты акцизов.

Требования к деятельности по установлению таможенных платежей сформулированы также в решениях судебных органов. Так, согласно практике ЕСПЧ, дискреционные полномочия законодателя должны определяться сферой права: «Государство вправе принимать такие фискальные законы, какие оно сочтет желательными (абз. 2 ст. 1 Протокола № 1 к Конвенции), при условии, что предпринимаемые им в этой сфере меры не переходят в область произвольной конфискации» [4].

Таким образом, источники правового регулирования деятельности по установлению таможенных платежей можно классифицировать по иерархии их юридической силы на международно-правовые, наднациональные и национальные. При этом каждый из указанных источников в определенной степени оказывает регулирующее воздействие на осуществление рассматриваемой деятельности. Специфика источников правового регулирования анализируемой деятельности состоит в их разноотраслевом характере, поскольку они включают в себя помимо нормативных актов непосредственно таможенной сферы, также законодательство о налогах и сборах.

Библиографические ссылки

1. ФТС России: о перечислении средств в федеральный бюджет // Официальный сайт ФТС России [Электронный ресурс] URL: <https://customs.gov.ru/press/federal/document/266042>. (дата обращения: 20.03.2021).

2. Таможенное право: учебник / отв. ред. О.Ю. Бакаева. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Норма; Инфра-М, 2020. С. 255.

3. Бакаева О. Ю. К вопросу о системе элементов таможенного обложения и их правовой регламентации // Таможенное дело. 2016. № 2. С. 15–16.

4. Решение ЕСПЧ по вопросу допустимости жалобы от 6 ноября 2003 г. по заявлению № 63343/00, дело «Николай Дмитриевич Рошка (Nikolay Dmitriyevich Roshka) против Российской Федерации». П. 2 раздела «The Law» // Журнал российского права. 2004. № 7.