

УДК 339.543

## **ПОНЯТИЕ И ВИДЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В ТАМОЖЕННОМ СОЮЗЕ**

**А.А. Сладкова**

ФБГОУ ВПО «Тверской государственный университет»

Рассматриваются понятие и виды таможенных платежей, применяемых в Таможенном союзе. Автором выявляются некоторые пробелы и противоречия в определении странами-участницами Таможенного союза видов обязательных платежей, относимых к таможенным платежам.

**Ключевые слова:** *таможенная пошлина, налоги, таможенные сборы, антидемпинговая, компенсационная и специальная пошлина.*

В связи с осуществлением таможенного регулирования в Таможенном союзе таможенными органами взимаются обязательные платежи, составляющие понятие «таможенные платежи».

Определения таможенных платежей в Таможенном кодексе Таможенного союза (далее - ТК ТС)<sup>1</sup> не содержится, в нем указаны только виды таможенных платежей. Согласно ст. 70 ТК ТС к таможенным платежам относятся:

- 1) таможенные пошлины;
- 2) налоги (НДС и акцизы);
- 3) таможенные сборы.

Перечисленные в ст. 70 ТК ТС платежи объединяет то, что все они взимаются таможенными органами в связи с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза.

В перечне таможенных платежей объединены обязательные платежи, которые различаются как по юридической природе, так и по экономическому содержанию.

При ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза взимаются таможенные пошлины, НДС (если он установлен на данный товар), акциз (если он установлен на данный товар), таможенные сборы. При вывозе – вывозная таможенная пошлина, таможенные сборы.

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. №17) (ред. от 16.04.2010) // СЗ РФ. 2010. № 50. Ст. 6615

В связи с тем, что определение «таможенные платежи» не закреплено в таможенном законодательстве Таможенного союза, страны-участницы Таможенного союза самостоятельно в национальных законодательствах определяют понятие и состав таможенных платежей.

Так, в Кодексе Республики Казахстан «О таможенном деле в Республике Казахстан» (ст. 4, п. 1 подп. 21) под таможенными платежами понимаются ввозные и вывозные таможенные пошлины, а также таможенные сборы, подлежащие уплате в бюджет плательщиком в соответствии с Кодексом Республики Казахстан «О таможенном деле в Республике Казахстан» в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза. В Таможенном кодексе Республики Беларусь к таможенным платежам отнесены также специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины<sup>2</sup>.

На уровне законодательства Таможенного союза установлены только ставки ввозных таможенных пошлин, а ставки вывозных таможенных пошлин и налогов, а также виды и ставки таможенных сборов устанавливают страны-участницы Таможенного союза самостоятельно, исходя из интересов своего государства.

Таким образом, в настоящее время не существует унифицированного определения «таможенные платежи». Несмотря на то, что в ст. 70 ТК ТС перечисляются виды обязательных платежей, относимых к таможенным платежам, все-таки страны-участницы Таможенного союза по своему усмотрению определяют состав таможенных платежей.

Например, в российском таможенном законодательстве, в частности в Федеральном законе РФ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» № 311 (далее – ФЗ «О таможенном регулировании в РФ»)<sup>3</sup> встречается словосочетание «таможенные пошлины и налоги» (ст. 114 «Плательщики таможенных пошлин, налогов»; ст. 115 «Сроки уплаты таможенных пошлин, налогов»), т.е. без указания еще и таможенных сборов. Отсюда можно сделать вывод, что таможенные сборы не относятся к таможенным платежам, хотя в ст. 123 ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» закреплено определение таможенных сборов как обязательных платежей, взимаемых таможенными органами за совершение ими действий, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением товаров, хранением товаров. Исходя из определения авансовых платежей, под которыми понимаются «денежные средства, внесенные в счет уплаты предстоящих вывозных таможенных пошлин,

---

<sup>2</sup> Пашенко А.В. Правоотношения по установлению и уплате таможенных пошлин в Таможенном союзе в рамках ЕврАзЭС: к вопросу о статусе участников / под ред. А.Н. Козырина. М.: Институт публично-правовых исследований, 2013. С. 7.

<sup>3</sup> Федеральный закон РФ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» № 311-ФЗ от 27.11.2011 г. (ред. от 12.03.2014) // СЗ РФ. 2011. № 42. Ст. 2900.

налогов, таможенных сборов и не идентифицированные плательщиком в разрезе конкретных видов и сумм вывозных таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов в отношении конкретных товаров»<sup>4</sup>, можно с уверенностью сказать, что данные платежи не относятся к таможенным, а лишь служат средством обеспечения уплаты таможенных платежей.

Таким образом, в российском таможенном законодательстве нет единого подхода к пониманию таможенных платежей, а именно какие платежи в них включаются: только ли таможенные пошлины и налоги или еще и таможенные сборы.

Необходимо отметить, что основным таможенным платежом является таможенная пошлина.

В науке существуют различные мнения в определении сущности таможенной пошлины.

Например, А.А. Ялбулганов и Т.Н. Трошкина замечают, что «таможенная пошлина представляет собой вид таможенного платежа, сочетающего черты косвенного налога и пошлины»<sup>5</sup>.

И.И. Дюмулен также определил таможенную пошлину через налог: «Таможенная пошлина - это налог, который взимается при провозе товара через таможенную границу»<sup>6</sup>.

С.А. Денисов отмечает некоторые признаки таможенной пошлины, которые характерны для таможенных сборов:

- уплата таможенной пошлины носит обязательный характер и обеспечивается государственно-властным принуждением;
- таможенная пошлина не представляет собой плату за предоставленные услуги;
- поступления от таможенных пошлин не могут предназначаться для финансирования конкретных государственных расходов и «растворяются» в общей массе поступлений в доходную часть федерального бюджета (принцип запрета специализации налога)<sup>7</sup>.

В Законе РФ «О таможенном тарифе» таможенная пошлина определяется как обязательный платеж в федеральный бюджет, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, и в иных случаях, определенных

---

<sup>4</sup> Ст. 121 Федерального закона РФ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» № 331-ФЗ от 27.11.2011 г. (ред. от 12.03.2014) // СЗ РФ. 2011. № 42. Ст. 2900.

<sup>5</sup> Ялбулганов А.А., Трошкина Т.Н. Пошлины в механизме государственного регулирования внешнеэкономической деятельности // Финансовое право. 2013. № 9. С.20.

<sup>6</sup> Дюмулен И.И. Международная торговля. Тарифное и нетарифное регулирование: учебник. 3-е изд. М.: ВАВТ, 2011. С. 174.

<sup>7</sup> Денисов С.А. Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности: учеб. пособие. СПб.: Троицкий мост, 2013. С. 71.

в соответствии с международными договорами государств-членов Таможенного союза и (или) законодательством Российской Федерации<sup>8</sup>.

Аналогичное поределение «таможенной пошлины» закреплено в ТК ТС: «Обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу»<sup>9</sup>.

Необходимо также обратить внимание на то, что понятие таможенной пошлины включает импортные (ввозные) и экспортные (вывозные) таможенные пошлины, однако данное уточнение отсутствует в существующих определениях, закрепленных таможенным законодательством как наднационального уровня, так и национального уровня стран-участниц Таможенного союза. Данное уточнение имеет принципиальное значение при рассмотрении в науке и применении на практике других платежей, именуемых пошлинами, например антидемпинговых, компенсационных и специальных пошлин.

Согласно ст. 27 Федерального закона № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» (далее – ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»)<sup>10</sup> при импорте товаров для защиты экономических интересов российских производителей товаров могут вводиться специальные защитные меры, антидемпинговые меры и компенсационные меры, при этом ст. 20 ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» данные меры отнесены к мерам нетарифного регулирования. При этом антидемпинговая пошлина взимается независимо от ввозной таможенной пошлины и носит дополнительный характер.

На уровне Таможенного союза в п. 2 ст. 70 ТК ТС указано, что специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины устанавливаются в соответствии с международными договорами государств-членов таможенного союза и (или) законодательством государств - членов таможенного союза и взимаются в порядке, предусмотренном ТК ТС для взимания ввозной таможенной пошлины, если иное не установлено ТК ТС.

Следовательно, можно сделать вывод, что по российскому таможенному законодательству антидемпинговая, компенсационная и спе-

---

<sup>8</sup> Закон РФ от 21.05.1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе» (ред. от 04.03.2014) // СПС «КонсультантПлюс».

<sup>9</sup> Подп. 25 п.1 ст.4 Таможенного кодекса Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. N 17) (ред. от 16.04.2010) // СЗ РФ. 2010. № 50. Ст. 6615.

<sup>10</sup> Федеральный закон от 08.12.2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» (ред. от 30.11.2013) // СЗ РФ. 2003. № 50. Ст. 4850.

циальная пошлины не являются таможенными платежами, т.к. их введение является следствием применения мер нетарифного регулирования.

Таким образом, понятие «пошлина» можно разбить на две группы. В первую группу входят ввозная и вывозная таможенные пошлины. Во вторую - специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины.

В этой связи справедливым является предложение А.В. Пашенко о целесообразности «в определении таможенно-тарифного правоотношения раскрыть понятие "таможенные пошлины" путем перечисления платежей, входящих в это определение: ввозной и вывозной таможенной пошлины»<sup>11</sup>.

Отсутствие четкого законодательного закрепления некоторых базовых понятий, таких, как таможенные платежи и их состав, может привести к возникновению противоречивых ситуаций на практике. Например, наличие задолженности по уплате антидемпинговой, компенсационной и специальной пошлины является препятствием для получения отсрочки или рассрочки по уплате таможенных пошлин и налогов, т.к. задолженность по уплате таможенных платежей является основанием для отказа в предоставлении отсрочки или рассрочки, хотя антидемпинговая, компенсационная и специальная пошлины не являются таможенными платежами, а относятся к мерам нетарифного регулирования.

На современном этапе развития института таможенных платежей необходимо:

- 1) привести к единообразию понятийный аппарат, связанный с определением таможенных платежей и четким перечнем видов таможенных платежей;
- 2) в определении таможенно-тарифного правоотношения раскрыть понятие «таможенные пошлины» путем перечисления платежей, входящих в это определение;
- 3) конкретизировать понятие антидемпинговой, компенсационной и специальной пошлины;
- 4) закрепить на уровне Таможенного кодекса Таможенного союза определение и виды таможенных сборов.

Возможно, данные предложения по совершенствованию института таможенных платежей найдут свое воплощение в новом Таможенном кодексе Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС), вступление которого в силу планируется 1 января 2016 года.

---

<sup>11</sup> Пашенко А.В. Указ. соч. С. 7.

### **Список литературы**

1. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 16.04.2010) // СЗ РФ. 2010. № 50. Ст. 6615.
2. Федеральный закон РФ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» № 331-ФЗ от 27.11.2011 г. (ред. от 12.03.2014) // СЗ РФ. 2011. № 42. Ст. 2900.
3. Федеральный закон от 08.12.2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» (ред. от 30.11.2013) // СЗ РФ. 2003. № 50. Ст. 4850.
4. Закон РФ от 21.05.1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе» (ред. от 04.03.2014) // СПС «КонсультантПлюс».
5. Денисов С.А. Государственное регулирование внешнеторговой деятельности: учеб. пособие. СПб.: Троицкий мост, 2013. 240 с.
6. Дюмулен И.И. Международная торговля. Тарифное и нетарифное регулирование: учебник. 3-е изд. М.: ВАВТ, 2011. 518 с.
7. Пащенко А.В. Правоотношения по установлению и уплате таможенных пошлин в Таможенном союзе в рамках ЕврАзЭС: к вопросу о статусе участников / под ред. А.Н. Козырина. М.: Институт публично-правовых исследований, 2013. 160 с.
8. Ялбулганов А.А., Трошкина Т.Н. Пошлины в механизме государственного регулирования внешнеторговой деятельности // Финансовое право. 2013. № 9. С. 20.

## **THE CONCEPT AND TYPES OF CUSTOMS PAYMENTS APPLIED IN THE CUSTOMS UNION**

**A.Sladkova**

Tver State University

In this article the author researches the concept and types of customs payments applied in the Customs Union. The author reveals some gaps and contradictions in the definition of the member countries of the Customs Union types obligatory payments attributable to customs payments.

**Keywords:** *customs duties, taxes, customs duties, anti-dumping, countervailing and special duty.*

*Об авторе*

СЛАДКОВА Алена Александровна – ассистент кафедры экологического права и правового обеспечения профессиональной деятельности юридического факультета Тверского государственного университета, e-mail: [sladkova.alen@yandex.ru](mailto:sladkova.alen@yandex.ru)

SLADKOVA Alain - Assistant of the Department of Environmental Law and Legal professional activities of the Faculty of Law of the Tver State University, e-mail: [sladkova.alen@yandex.ru](mailto:sladkova.alen@yandex.ru)

Сладкова А.А. Понятие и виды таможенных платежей в Таможенном Союзе // Вестник ТвГУ. Серия: Право. 2015. № 1. С. 218 – 224.