

Правовое регулирование в сфере таможенных отношений

УДК 339.543:342.9

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ И РЕАЛИЗАЦИЯ ПОРЯДКА ВЗИМАНИЯ И УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ И ИНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ, АДМИНИСТРИРУЕМЫХ ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ В УСЛОВИЯХ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА

А. А. Сладкова

ФГБОУ ВО «Тверской государственной университет», г. Тверь

Н. С. Соловьёва

ООО «ТРАСКО», г. Тверь

Рассматриваются понятие и виды таможенных платежей, применяемых в Евразийском экономическом союзе. Выделяются проблемы разделения таможенных пошлин от антидемпинговых, компенсационных и специальных пошлин. Авторы исследуют вопросы порядка уплаты и взыскания таможенных платежей с применением информационных технологий.

Ключевые слова: антидемпинговая, компенсационная и специальная пошлины, единый лицевой счет, операторы таможенных платежей, таможенная пошлина, налоги, таможенные сборы, удаленная уплата таможенных платежей.

В 2010 г. начал функционировать Таможенный союз, а в 2015 г. в связи с переходом на новый этап интеграции он был преобразован в Евразийский экономический союз (далее – ЕАЭС). Пять стран – Армения, Беларусь, Казахстан, Киргизия и Россия – продолжают работу по гармонизации и унификации таможенного законодательства. В сфере администрирования таможенных платежей существуют пробелы в нормативно-правовом регулировании порядка уплаты таможенных платежей, а также возникают вопросы практического применения данного порядка, в том числе с использованием информационных технологий.

Таможенными органами взимаются обязательные платежи, составляющие понятие «таможенные платежи». Однако определения таможенных платежей в Таможенном кодексе Таможенного союза

(далее – ТК ТС)¹ 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 ЕАЭС.

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

При ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС взимаются подлежащая ввозной таможенная пошлина, НДС (если товар не подпадает под освобождение от уплаты НДС), акциз (если он установлен на данный товар), таможенные сборы. При вывозе – вывозная таможенная пошлина, таможенные сборы.

Кроме таможенных платежей, таможенные органы наделены правом взимания иных платежей, не отнесенных ТК ТС к таможенным платежам. Такими платежами являются:

- проценты за предоставляемую отсрочку (рассрочку) по уплате таможенных платежей;
- специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины;
- пени и штрафы;
- средства от реализации конфискованных товаров;
- средства, уплачиваемые импортерами таможенным органам за выдачу акцизных марок и др.²

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

На уровне законодательства ЕАЭС установлены только ставки ввозных таможенных пошлин, а ставки вывозных таможенных пошлин и налогов, а также виды и ставки таможенных сборов устанавливаются странами-участницами ЕАЭС самостоятельно, исходя из интересов своего государства.

На примере Российской Федерации:

ставки вывозных таможенных пошлин закреплены в

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 08.05.2015 г.) // СЗ РФ. 2010. № 50. Ст. 6615.

² Цымбаленко С.В., Оразалиев А.А. Таможенные платежи: практикум. СПб.: Троицкий мост, 2016. С.9.

Постановлении Правительства РФ³;

ставки акцизов установлены в ст.193 Налогового кодекса РФ⁴, а также ставки акциза по импортируемым в РФ товарам установлены Приказом ФТС России⁵;

ставки НДС на определенные категории товаров, например детские товары и медицинское оборудование, закреплены в соответствующих Постановлениях Правительства РФ⁶, на все остальные товары ставка НДС установлена в размере 18 %, если только товары не освобождены от уплаты НДС;

ставки сборов за совершение таможенных операций, связанных с выпуском товаров – в Постановлении Правительства РФ⁷;

ставки сборов за таможенное сопровождение и хранение – в Федеральном законе № 311 «О таможенном регулировании в РФ»⁸.

Таким образом, в настоящее время не существует унифицированного определения «таможенные платежи», не принято единого нормативного акта, устанавливающего полный перечень видов платежей. Несмотря на то, что в ст. 70 ТК ТС перечисляются виды обязательных платежей, относимых к таможенным платежам, страны-участницы ЕАЭС на свое усмотрение определяют состав и размер таможенных платежей.

Также учеными выделяется проблемы разделения таможенных пошлин от пошлин антидемпинговых, компенсационных и специальных. А.А. Ялбулганов справедливо замечает, что правовая природа антидемпинговых, специальных и компенсационных пошлин

³ Постановление Правительства РФ от 30.08.2013 г. № 754 (ред. от 26.09.2016 г.) «Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы государств-участников соглашений о Таможенном союзе, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» // СПС «КонсультантПлюс».

⁴ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 03.04.2017 г.) (с изм. и доп., вступ. в силу с 04.05.2017 г.) // СПС «КонсультантПлюс».

⁵ Приказ ФТС России от 13.12.2013 г. № 2359 «О взимании акцизов» // СПС «Консультант Плюс».

⁶ Постановление Правительства РФ от 15.09.2008 г. № 688 (ред. от 30.06.2015 г.) «Об утверждении перечней кодов медицинских товаров, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов»; Постановление Правительства РФ от 31.12.2004 г. № 908 (ред. от 28.03.2017 г.) «Об утверждении перечней кодов видов продовольственных товаров и товаров для детей, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов» // СПС «Консультант Плюс».

⁷ Постановление Правительства РФ от 28.12.2004 г. № 863 (ред. от 12.12.2012 г.) «О ставках таможенных сборов за таможенные операции» // СПС «КонсультантПлюс».

⁸ Федеральный закон РФ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» № 331-ФЗ от 27.11.2011 г. (ред. от 28.12.2016 г.) // СЗ РФ. 2011. № 42. Ст. 2900.

принципиально отличается от природы таможенных пошлин в силу того, что первые взимаются по причине ценового демпинга и использования субсидий, а вторые – по факту перемещения товаров через таможенную границу⁹.

Ввозные, вывозные пошлины и антидемпинговые, компенсационные и специальные пошлины объединены понятием «пошлина» в силу того, что взимаются в денежном эквиваленте, но цель их взимания принципиально разная. Антидемпинговые, компенсационные и специальные пошлины призваны компенсировать последствия «нечестного» импорта, т.е. когда в производстве импортного товара используется государственная субсидия или цены на товар неестественно занижены. Согласно ст. 20 Федерального закона № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» (далее – ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»)¹⁰ данные меры отнесены к мерам нетарифного регулирования. При этом антидемпинговая пошлина взимается независимо от ввозной таможенной пошлины и носит дополнительный характер.

Данная проблема носит не только теоретический, но и практический характер. 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 регулирования¹¹.

Меры по совершенствованию института таможенных платежей нашли свое воплощение в проекте Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС). Так, в проекте ТК ЕАЭС правовое регулирование специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, применяемых в целях защиты внутреннего рынка, осуществляется в отдельной гл. 12, а в ст. 46 проекта ТК ЕАЭС перечисляются таможенные платежи уже без упоминания специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин.

⁹ Ялбулганов А.А. Пошлины в инструментарии внешнеторгового регулирования // Вестн. Тюмен. гос. ун-та. 2014. № 3. С. 167.

¹⁰ Федеральный закон от 08.12.2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» (ред. от 13.07.2015 г.) // СЗ РФ. 2003. № 50. Ст. 4850.

¹¹ Сладкова А.А. Понятие и виды таможенных платежей в Таможенном союзе // Вестн. ТвГУ. Сер. «Право». № 1. 2015. С. 222.

Таким образом, некоторые вопросы правового регулирования системы уплаты и взимания таможенных платежей урегулированы в проекте ТК ЕАЭ. Вопросы практической реализации процесса уплаты и взыскания таможенных платежей на современном этапе решаются за счет применения информационных технологий.

Так, для организаций предусмотрена возможность удаленной уплаты таможенных платежей через портал электронного декларирования (чаще всего оплата таможенных платежей осуществляется посредством банковского перевода со счета плательщика на счет таможни. Иногда с момента списания денег в банке до поступления их на счет определенной таможни уходит около одного рабочего дня, что не всегда является удобным и нередко увеличивает сроки таможенного оформления. Представляется необходимым дальнейшее усовершенствование данного процесса, сокращения времени поступления денежных средств на счета таможни. В то же время есть возможность использования платежной карты. В этом случае деньги списываются, зачисляются практически мгновенно, но все усложняется территориальной привязанностью – картой можно воспользоваться только при наличии терминала. Для граждан оплата таможенных пошлин возможна банковскими картами или наличными денежными средствами через электронные терминалы, платежные терминалы и банкоматы, обслуживание которых обеспечивают операторы таможенных платежей¹². В Приказе ФТС России операторами таможенных платежей определены ООО «Таможенная карта» и ООО «Мультисервисная платежная система»¹³.

Федеральная таможенная служба России разработала сервис личного кабинета участника ВЭД, который позволяет плательщикам оперативно получать информацию о движении денежных средств, состоянии лицевого счета как на сайте ФТС России, так и на сайте оператора таможенных платежей.

Единый лицевой счет позволяет использовать зачисленные средства плательщика – участника внешнеэкономической деятельности на любой таможне, без привязки к определенному региону. Такая централизация денежных средств упрощает и ускоряет процесс их

¹² ФТС России: совершенствование таможенного администрирования // Официальный сайт Федеральной таможенной службы. URL: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=23627:2016-07-07-13-12-15&catid=40:2011-01-24-15-02-45 (дата обращения: 07.07.2016 г.)

¹³ Распоряжение ФТС России от 19.12.2013 г. № 406-р (ред. от 05.06.2014 г.) «Об утверждении Временного порядка действий должностных лиц таможенных органов при удаленной уплате таможенных платежей лицами, осуществляющими декларирование товаров в электронной форме, с использованием электронного терминала» // СПС «КонсультантПлюс».

зачисления и как результат повышает скорость таможенного оформления товаров.

Еще одним новшеством, ускоряющим работу таможенных органов, является оформление банковских гарантий в виде электронного документа. Согласно действующему порядку банковская гарантия, оформленная на бумажном носителе, должна приниматься таможенными органами в течение пяти рабочих дней, а электронная банковская гарантия принимается не позднее рабочего дня, следующего за днем ее поступления¹⁴.

Таким образом, администрирование таможенных платежей совершенствуется за счет применения информационных технологий: удаленный уплаты, единого лицевого счета, электронной банковской гарантии и детальности операторов таможенных платежей.

Однако нуждается в решении вопрос об унификации ставок таможенных платежей, в частности, при взимании НДС и акциза в отношении товара, ввозимого на территорию ЕАЭС.

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 08.05.2015 г.) // 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 28.12.2016 г.) // СЗ РФ. 2011. № 42. Ст. 2900.

3. Федеральный закон от 08.12.2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» (ред. от 13.07.2015 г.) // СЗ РФ. 2003. № 50. Ст. 4850.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 03.04.2017 г.) (с изм. и доп., вступ. в силу с 04.05.2017 г.) // СПС «КонсультантПлюс».

5. Постановление Правительства РФ от 30.08.2013 г. № 754 (ред. от 26.09.2016 г.) «Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы государств-участников соглашений о Таможенном союзе, и о признании

¹⁴ Банки приступили к выдаче электронных таможенных гарантий. URL: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=25375:2017-06-15-05-07-41&catid=40:2011-01-24-15-02-45&Itemid=2094&Itemid=1835 (дата обращения: 15.06.2017 г.).

утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» // СПС «КонсультантПлюс».

6. Постановление Правительства РФ от 15.09.2008 г. № 688 (ред. от 30.06.2015 г.) «Об утверждении перечней кодов медицинских товаров, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов»; Постановление Правительства РФ от 31.12.2004 г. № 908 (ред. от 28.03.2017 г.) «Об утверждении перечней кодов видов продовольственных товаров и товаров для детей, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов» // СПС «КонсультантПлюс».

7. Постановление Правительства РФ от 28.12.2004 г. № 863 (ред. от 12.12.2012 г.) «О ставках таможенных сборов за таможенные операции» // СПС «Консультант Плюс».

8. Приказ ФТС России от 13.12.2013 г. № 2359 «О взимании акцизов» // СПС «КонсультантПлюс».

9. Распоряжение ФТС России от 19.12.2013 г. № 406-р (ред. от 05.06.2014 г.) «Об утверждении Временного порядка действий должностных лиц таможенных органов при удаленной уплате таможенных платежей лицами, осуществляющими декларирование товаров в электронной форме, с использованием электронного терминала» // СПС «КонсультантПлюс».

10. Сладкова А.А. Понятие и виды таможенных платежей в Таможенном союзе // Вестн. ТвГУ. Сер. «Право». № 1. 2015. С.218 – 223.

11. Цымбаленко С.В., Оразалиев А.А. Таможенные платежи: практикум. СПб.: Троицкий мост, 2016. С.9.

12. Ялбулганов А.А., Пошлины в инструментарии внешнеторгового регулирования // Вестн. Тюмен. гос. ун-та. 2014. № 3. С. 167.

13. ФТС России: совершенствование таможенного администрирования // Официальный сайт Федеральной таможенной службы. URL: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=23627:2016-07-07-13-12-15&catid=40:2011-01-24-15-02-45 (дата обращения: 07.07.2016 г.).

14. Банки приступили к выдаче электронных таможенных гарантий. URL: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=25375:2017-06-15-05-07-41&catid=40:2011-01-24-15-02-45&Itemid=2094&Itemid=1835 (дата обращения: 15.06.2017 г.).

**LEGAL REGULATION AND IMPLEMENTATION OF THE ORDER
OF RECONCILIATION AND PAYMENT OF CUSTOMS
AND OTHER PAYMENTS ADMINISTERED BY CUSTOMS BODIES
UNDER CONDITIONS OF THE EURASIAN
ECONOMIC UNION'S FUNCTIONING**

A. A. Sladkova

Tver State University

N. S. Solovieva

TRASKO

Discusses the concept and types of customs duties used in the Eurasian economic Union. Highlighted the problems of separation of duties from anti-dumping, countervailing and special duties. The authors investigate issues order of payment and collection of customs payments with the use of information technology.

***Keywords:** anti-dumping, countervailing and special duties, a single personal account, operators of customs duties, customs duties, taxes, customs fees, remote payment of customs payments.*

Об авторах:

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

Sladkova Alena – PhD, assistant professor of subdepartment of environmental law and legal support of professional activity of the Law Department, Tver State University. E-mail: sladkova.alen@yandex.ru e-mail: sladkova.alen@yandex.ru

СОЛОВЬЁВА Наталья Сергеевна – специалист по таможенному оформлению ООО «ТРАСКО», e-mail: nsolovieva@trasko.ru

Solovieva Natalia – specialist on customs clearance «ТРАСКО», e-mail: nsolovieva@trasko.ru

Сладкова А.А., Соловьёва Н.С. Правовое регулирование и реализация порядка взимания и уплаты таможенных и иных платежей, администрируемых таможенными органами в условиях функционирования Евразийского экономического союза // Вестник ТвГУ. Серия: Право. 2017. № 3. С. 145 – 152.