

Галузо В.Н.

О СИСТЕМЕ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Аннотация. В статье обосновано суждение об использовании термина «система таможенных платежей» в узком смысле слова. Предметом исследования являются закономерности, связанные с таможенными платежами. Отмечено, что таможенные платежи представляют совокупность таможенных пошлин и таможенных сборов, т.е. система таможенных платежей должна рассматриваться в узком смысле слова. Перечень таможенных платежей закреплён в Таможенном кодексе Таможенного союза и Федеральном законе от 19 ноября 2010 г. «О таможенном регулировании в Российской Федерации». В процессе работы применялся сравнительно-правовой метод исследования, а также анализ, синтез, которые позволили сформулировать выводы. Автор пришел к выводу, что таможенные платежи представляют систему, включающую таможенные пошлины и таможенные сборы. Допускается их классификация. Именно в использовании системного подхода при определении понятия «система таможенных платежей» состоит новизна статьи. Правовым обоснованием для указанной системы может являться исключительно таможенное законодательство.

Ключевые слова: Российская Федерация, Республика Беларусь, Республика Казахстан, Таможенный Союз, таможенные платежи, ввозная таможенная пошлина, вывозная таможенная пошлина, Таможенный Кодекс РФ, таможенные сборы, таможенное право.

Определение системы таможенных платежей в теории таможенного права до нынешнего времени признается дискуссионным [1, с.32–35, 95–100; 2, с.14, 15]. Суть проблемы кратко можно определить как неопределенность количества элементов системы таможенных платежей в Российской Федерации [3, с.119–123].

Большинство ученых продолжают отождествлять таможенные платежи с таможенными пошлинами, налогами [4, с.5–9; 5, с.718; 6, с.25].

По мнению В. Г. Свинухова, таможенная пошлина — это «обязательный взнос, взимаемый таможенными органами при импорте или экспорте товара и являющийся условием импорта или экспорта» [7, с.35]. Этим автором выделены «три основные функции таможенных пошлин» — фискальная, протекционистская (защитная) и балансирующая, а также разработана классификация видов таможенных пошлин: по способу взимания — специфические, адвалорные, комбинированные; по объ-

ему обложения — импортные, экспортные, транзитные; по характеру — сезонные, антидемпинговые, компенсационные, специальные (Федеральный закон РФ «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров» от 18 ноября 2003 г. (в ред. от 27 января 2006 г.) (ст. 2) // СЗ РФ. 2003. № 50. Ст. 4851; 2006. № 8. Ст. 854); по происхождению — автономные, конвенционные, преференциальные; по типам ставок — постоянные, переменные; по способу вычисления — номинальные, эффективные [8, с.35–40].

Аналогичное определение понятия «таможенная пошлина» предлагает и Н. В. Милюков, который выделяет четыре признака — обязательность, индивидуальная безвозмездность, персональность и абстрактность, что позволило ему сделать следующий вывод: «вопреки собственному названию таможенная пошлина имеет не пошлинную, а налоговую природу» [9, с.8–9].

Распространено суждение об отождествлении таможенной пошлины с косвенным налогом, которым облагается внешнеторговый оборот товаров при пересечении ими таможенной границы ^[10, с.183–185].

Иное суждение было высказано русским ученым Василием Александровичем Лебедевым: таможенные пошлины «не составляют особого по существу вида налога — это лишь своеобразная форма взимания налога с потребления» ^[11, с.269–270].

Термин «таможенные платежи» используется во многих кодифицированных нормативных правовых актах ^[12, с.27–30; 13, с.98–102]: в ст. 50 Бюджетного кодекса РФ 1998 г. (СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3823; 2014. № 43. Ст. 5795); в ст. 2, 38, 346⁵ Налогового кодекса РФ (Часть первая от 16 июля 1998 г.; Часть вторая от 19 июля 2000 г.) (СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3824; ...; 2014. № 40 (часть II). Ст. 5315; 2000. № 32. Ст. 3340; ...; 2014. № 40 (часть II). Ст. 5316); в ст. 16.2, 16.20, 16.21, 16.22 Кодекса РФ об административных правонарушениях 2001 г. (СЗ РФ. 2002. № 1 (часть I). Ст. 1; ...; 2014. № 43. Ст. 5801); ст. 194 Уголовного кодекса РФ 1996 г. (СЗ РФ. 1996. № 25. Ст. 2954; ...; 2014. № 30 (часть I). Ст. 4278).

В Таможенном кодексе Таможенного Союза, который применяется в Российской Федерации с 1 июля 2010 г. (СЗ РФ. 2010. № 50. Ст. 6615), в статье 70 закреплён исчерпывающий перечень видов таможенных платежей: 1) ввозная таможенная пошлина; 2) вывозная таможенная пошлина; 3) налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного Союза; 4) акциз (акцизы), взимаемый (взимается) при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного Союза; 5) таможенные сборы.

С 1 октября 2011 г. вступил в юридическую силу Федеральный закон РФ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» от 19 ноября 2010 г. (СЗ РФ. 2010. № 48. Ст. 6252). В статье 123 Федерального закона РФ от 19 ноября 2010 г. определен исчерпыва-

ющий перечень видов таможенных сборов: 1) таможенные сборы за совершение действий, связанных с выпуском товаров; 2) таможенные сборы за таможенное сопровождение; 3) таможенные сборы за хранение.

В перечень п. 1 ст. 70 ТК ТС включен и налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного Союза.

Налог на добавленную стоимость (НДС), как отмечает Н. Д. Эриашвили, является «федеральным налогом, одним из самых важных и в то же время наиболее сложным видом налога для исчисления. Этот налог представляет собой форму изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства» ^[14, с.239].

Правовую основу налога на добавленную стоимость составляют ст. 12–13, 143–177 Налогового кодекса РФ. В соответствии с п. 1 ст. 12 НК РФ в Российской Федерации устанавливаются федеральные налоги и сборы. В перечень федеральных налогов и сборов включен налог на добавленную стоимость (подп. 1 ст. 13 НК РФ). Глава 21 НК РФ специально посвящена налогу на добавленную стоимость (ст. 143–174, 176–177).

В соответствии с п/п. 4 п. 1 ст. 70 ТК ТС к таможенным платежам отнесен акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного Союза.

Акцизы — это «косвенные налоги, включаемые в цену товара. Устанавливаются они с целью изъятия в доход бюджета сверхприбыли, полученной от производства высоко rentабельной продукции» ^[15, с.268].

Правовую основу акциза составляют ст. 12–13, 179, 179²–187, 189–195, 198–205 НК РФ. В соответствии с п/п. 1 п. 1 ст. 12 НК РФ в Российской Федерации устанавливаются федеральные налоги и сборы. В перечень федеральных налогов и сборов включены акцизы на отдельные виды товаров (услуг) и отдельные виды минерального сырья (п. 1 ст. 13 НК РФ). Глава 22 (ст. 179–205) НК РФ специально посвящена акцизам.

Одним из видов таможенных платежей являются таможенные сборы, предусмотренные в п. 1 ст. 70 ТК ТС.

В соответствии с п. 1 ст. 12 и п/п. 2 ст. 13 НК РФ таможенные сборы вместе с таможенными пошлинами включены в перечень федеральных налогов и сборов. Однако специальной главы ни для таможенных сборов, ни для таможенных пошлин в Налоговом кодексе РФ не предусмотрено. Поэтому важно обратиться к положению, закрепленному в ч. 2 ст. 2 НК РФ, в которой указано, что к отношениям по установлению, введению и взиманию таможенных платежей, а также к отношениям, возникающим в процессе осуществления контроля за уплатой таможенных платежей, обжалования актов таможенных органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности виновных лиц, законодательство о налогах и сборах не применяется, если иное не предусмотрено в Налоговом кодексе РФ.

Таким образом, в законодательстве (как и в юридической литературе) допускается

смешение правовых категорий с разной отраслевой принадлежностью.

Вышеизложенное позволяет нам высказать несколько суждений.

Во-первых, таможенные платежи могут быть представлены в виде системы, включающей таможенные пошлины и таможенные сборы.

Во-вторых, допускается классификация таможенных пошлин и таможенных сборов. Таможенные пошлины представляют совокупность ввозной таможенной пошлины и вывозной таможенной пошлины. Таможенные сборы: таможенные сборы за таможенное оформление, таможенные сборы за таможенное сопровождение, таможенные сборы за хранение таможенными органами.

В-третьих, таможенные платежи обеспечиваются исключительно таможенными органами.

В-четвертых, правовым обоснованием для системы таможенных платежей может являться исключительно таможенное законодательство.

БИБЛИОГРАФИЯ

1. Арутюнян Г. В. Правовое регулирование таможенных платежей: Учебное пособие. М.: Юриспруденция, 2000. С. 32–35, 95–100.
2. Цокова В. А., Халин А. А. Таможенные платежи в налоговой системе России: Моно-графия. Владикавказ: Северо-Кавказский горно-металлургический институт (государственный технологический университет); Терек, 2013. С. 14, 15.
3. Галузо В. Н. Конституционно-правовой статус России: проблема именования государства // Вестник Московского университета МВД России. 2010. № 5. С. 119–123.
4. Миляков Н. В. Таможенная пошлина. М.: Финансы и статистика, 2004. С. 5–9.
5. Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации. 2-е изд., перераб. и доп. / Под ред. А. Н. Козырина. С. 718.
6. Соклаков А. А. Таможенные платежи и таможенная стоимость в различных таможенных процедурах: Учебное пособие. С. — Пб.: Троицкий мост, 2015. С. 25.
7. Свинухов В. Г. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности: Учебное пособие. М.: Экономистъ, 2004. С. 35.
8. Свинухов В. Г. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности: Учебное пособие. М.: Экономистъ, 2004. С. 35–40.
9. Миляков Н. В. Таможенная пошлина. М.: Финансы и статистика, 2004. С. 5–9.
10. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник. 3-е изд., испр. и перераб. / Под ред. О. В. Врублевской, М. В. Романовского. С. 183–185.
11. Лебедев В. А. Финансовое право: Учебник. М.: Статут, 2003. Т. 2. С. 269–270.

12. Галузо В. Н. О роли нормативного правового акта в системе права Российской Федерации // Образование. Наука. Научные кадры. 2009. № 4. С. 27–30.
13. Галузо В. Н. Возможно ли обеспечение единообразного исполнения законодательства при отсутствии его систематизации? // Государство и право. 2014. № 11. С. 98–102.
14. Эриашвили Н. Д. Финансовое право: Учебник для вузов. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2002. С. 239.
15. Эриашвили Н. Д. Финансовое право: Учебник для вузов. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2002. С. 268.

REFERENCES (TRANSLITERATED)

1. Arutyunyan G. V. Pravovoe regulirovanie tamozhennykh platezhei: Uchebnoe posobie. M.: Yurisprudentsiya, 2000. S. 32–35, 95–100.
2. Tsokova V. A., Khalin A. A. Tamozhennye platezhi v nalogovoi sisteme Rossii: Monografiya. Vladikavkaz: Severo-Kavkazskii gorno-metallurgicheskii institut (gosudarstvennyi tekhnologicheskii universitet); Terek, 2013. S. 14, 15.
3. Galuzo V. N. Konstitutsionno-pravovoi status Rossii: problema imenovaniya gosudarstva // Vestnik Moskovskogo universiteta MVD Rossii. 2010. № 5. S. 119–123.
4. Milyakov N. V. Tamozhennaya poshlina. M.: Finansy i statistika, 2004. S. 5–9.
5. Kommentarii k Tamozhennomu kodeksu Rossiiskoi Federatsii. 2-e izd., pererab. i dop. / Pod red. A. N. Kozyrina. S. 718.
6. Soklakov A. A. Tamozhennye platezhi i tamozhennaya stoimost' v razlichnykh tamozhennykh protsedurakh: Uchebnoe posobie. S. — Pb.: Troitskii most, 2015. S. 25.
7. Svinukhov V. G. Tamozhenno-tarifnoe regulirovanie vneshneekonomicheskoi deyatel'nosti: Uchebnoe posobie. M.: Ekonomist", 2004. S. 35.
8. Svinukhov V. G. Tamozhenno-tarifnoe regulirovanie vneshneekonomicheskoi deyatel'nosti: Uchebnoe posobie. M.: Ekonomist", 2004. S. 35–40.
9. Milyakov N. V. Tamozhennaya poshlina. M.: Finansy i statistika, 2004. S. 5–9.
10. Byudzhetnaya sistema Rossiiskoi Federatsii: Uchebnik. 3-e izd., ispr. i pererab. / Pod red. O. V. Vrublevskoi, M. V. Romanovskogo. S. 183–185.
11. Lebedev V. A. Finansovoe pravo: Uchebnik. M.: Statut, 2003. T. 2. S. 269–270.
12. Galuzo V. N. O roli normativnogo pravovogo akta v sisteme prava Rossiiskoi Federatsii // Obrazovanie. Nauka. Nauchnye kadry. 2009. № 4. S. 27–30.
13. Galuzo V. N. Vozmozhno li obespechenie edinoobraznogo ispolneniya zakonodatel'stva pri otsutstvii ego sistematzatsii? // Gosudarstvo i pravo. 2014. № 11. S. 98–102.
14. Eriashvili N. D. Finansovoe pravo: Uchebnik dlya vuzov. 2-e izd., pererab. i dop. M.: YuNITI-DANA, Zakon i pravo, 2002. S. 239.
15. Eriashvili N. D. Finansovoe pravo: Uchebnik dlya vuzov. 2-e izd., pererab. i dop. M.: YuNITI-DANA, Zakon i pravo, 2002. S. 268.