

Илья Сергеевич ФОМИЧЕВ – аспирант научной специальности 5.1.4. «Уголовно-правовые науки» Российской таможенной академии
Россия, г. Москва, e-mail: fomichev_is@mail.ru

Дмитрий Анатольевич БРАЖНИКОВ – кандидат юридических наук, доцент, заведующий кафедрой административного и финансового права Российской таможенной академии
Россия, г. Москва, e-mail: Dbrazh@yandex.ru

УДК 339.56

Для цитирования: И.С. Фомичев, Д.А. Бражников. Понятие таможенных пошлин, налогов и их правовая природа // Журнал «Общество и государство». 2023. № 4 (44). С.51-54. DOI: 10.24412/2224-9125-2023-4-51-54

ПОНЯТИЕ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН, НАЛОГОВ И ИХ ПРАВОВАЯ ПРИРОДА

АННОТАЦИЯ

Данная статья посвящена изучению фискальной функции таможенных органов Российской Федерации. Статья рассматривает правовую природу таможенных платежей на национальном уровне и в рамках законодательства ЕАЭС. Детально анализируется порядок уплаты таможенных платежей, включая сроки уплаты, различные виды пошлин и налогов, а также правила применения валютных курсов при их расчете. Статья отмечает важность нормативных актов Евразийской экономической комиссии и Совета для института таможенных платежей.

Ключевые слова: наказание, таможенные органы, административные правонарушения, либерализация, таможенные правонарушения, государства-члены ЕАЭС.

Ilya Sergeevich FOMICHEV – is a postgraduate student of the scientific specialty 5.1.4. «Criminal Law Sciences» of the Russian Customs Academy
Russia, Moscow, e-mail: fomichev_is@mail.ru

Dmitry Anatolyevich BRAZHNIKOV – Candidate of Legal Sciences, Associate Professor, Head of the Department of Administrative and Financial Law of the Russian Customs Academy
Russia, Moscow, e-mail: Dbrazh@yandex.ru

THE CONCEPT OF CUSTOMS DUTIES, TAXES AND THEIR LEGAL NATURE

ANNOTATION

This article is devoted to the study of the fiscal function of the customs authorities of the Russian Federation. The article examines the legal nature of customs payments at the national level and within the framework of the EAEU legislation. The procedure for paying customs duties, including payment deadlines, various types of duties and taxes, as well as the rules for applying exchange rates in their calculation, are analyzed in detail. The article notes the importance of the normative acts of the Eurasian Economic Commission and the Council for the institution of customs payments.

Keywords: punishment, customs authorities, administrative offenses, liberalization, customs offenses, EAEU member states.

Важнейшей функцией таможенных органов Российской Федерации (далее – таможенные органы) является фискальная, заключающаяся в формировании доходной части федерального бюджета посредством взимания таможенных платежей с субъектов внешнеэкономической деятельности, перемещающих товары через таможенную границу Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС). Реализация данной, возложен-

ной на таможенные органы функции происходит в рамках национального правового поля и законодательства ЕАЭС. Учитывая важность установления принципа правового закрепления реализации фискальной функции, целесообразно рассмотреть понятие правовой природы таможенных платежей, являющихся неотъемлемой частью проводимой таможенными органами таможенно-тарифной политики.

Таможенные платежи, как уже было ранее сказано, будучи инструментом проводимой таможенными органами политики таможенно-тарифного регулирования, с правовой точки зрения представляют собой денежные средства, взимаемые с физических, юридических лиц, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность и(или) перемещающих товары и транспортные средства через таможенную границу ЕАЭС. Правовую основу таможенных платежей на национальном уровне составляет Федеральный закон Российской Федерации от 03 августа 2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» в части закрепления основных положений, касающихся порядка, сроков уплаты таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин. Данный нормативный правовой акт устанавливает правоотношения между участниками ВЭД и таможенными органами на национальном уровне, то есть законодательное регулирование распространяется на субъектов ВЭД и товары, прибывающие на таможенную территорию, находящуюся под юрисдикцией непосредственно Российской Федерации. В нем определен порядок уплаты таможенных платежей, применения курса иностранной валюты при расчете суммы причитающихся к уплате таможенных платежей, порядок зачет авансовых платежей, взыскания неуплаченных таможенных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы и др.

На наднациональном уровне документом, устанавливающим правовые основания в отношении таможенных платежей является Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (далее – ТК ЕАЭС). В разделе II данного ст. 46 нормативного правового акта дается детализированная классификация таможенных платежей. В соответствии с настоящей статьей ТК ЕАЭС, к таможенным платежам относятся:

- ввозная таможенная пошлина;
- вывозная таможенная пошлина;
- налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС;
- акцизы (акцизный налог или акцизный сбор), взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию Союза;
- таможенные сборы.

ТК ЕАЭС, кроме классификации, также устанавливает понятие таможенных сборов, способы уплаты таможенных платежей, определяет порядок предоставления льгот по уплате таможенных платежей путем снижения ставок ввозных таможенных пошлин, а также иными способами, определяемыми комиссией ЕАЭС.

Стоит отметить, что также, кроме вышеупомянутых нормативных правовых актов, правовая основа института таможенных платежей происходит из многочисленных решений Евразийской экономической комиссии, Евразийского экономического совета.

По причине содержания в ст. 46 ТК ЕАЭС, в рамках приведённого перечня таможенных платежей налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС (НДС), и вместе с тем, как относительной широты понятия «таможенные платежи» стоит отметить, что наряду с Федеральным законом Российской Федерации от 03 августа 2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и Таможенным кодексом Евразийского экономического союза, правоустанавливающим документом для института таможенных платежей является Налоговый кодекс Российской Федерации, а именно ст. 151 устанавливает особенности налогообложения при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, вывозе товаров с территории Российской Федерации. Данная статья является правоустанавливающей в отношении налога на добавленную стоимость как при ввозе, так и при вывозе товаров с территории Российской Федерации. В частности, в соответствии с абзацем первым пп. 1 п. 1 ст. 151 НК РФ, устанавливается правовой режим освобождения от уплаты налога на добавленную стоимость при ввозе товаров, помещенных под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления при условии завершения действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Особой экономической зоны в Калининградской области. Стоит отметить, что в данном случае, правовая природа налога на добавленную стоимость, как разновидности таможенного платежа, взимаемого при ввозе товаров через таможенную границу исходит из норм НК РФ, в частности из упомянутой выше нормы. Зона действия правового регулирования таможенно-тарифной политики в разрезе взимания налога на добавленную стоимость, учитывая юрисдикционный охват действия Налогового кодекса Российской Федерации, является национальной и, в отличие от ТК ЕАЭС, нормы в отношении таможенных платежей, исходящие от НК РФ не охватывают правового поля стран Евразийского экономического союза [7].

Таким образом, национальный уровень регулирования и правоустановления в отношении таможенно-тарифной политики, проводимой в Российской Федерации применим к таким нормативным правовым актам высшей юридической силы, как Федеральный закон Российской Федерации от 03 августа 2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», Налоговый кодекс Российской Федерации. Соответственно наднациональный (уровень Союза) регулирования и правоустановления в отношении таможенно-тарифной политики, проводимой в Российской Федерации и странах-членах ЕАЭС применим к таким нормативным правовым актам, как Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, решения Евразийской экономической комиссии,

решения высшего коллегиального органа ЕАЭС — Евразийского экономического совета.

Рассматривая правовую природу таможенных платежей и налогов с точки зрения аккумулирующей функции пополнения федерального бюджета, целесообразно упомянуть в числе правоустанавливающих нормативных правовых актов Бюджетный кодекс Российской Федерации, характеризующий таможенные платежи, как собственные доходы федерального бюджета, закрепленные за ним на постоянной основе и в полном объеме [4]. Также стоит подчеркнуть, что таможенным платежам присущ характер трансграничности, что выражается в условии беспрепятственного следования товаров через таможенную границу и в целом ведения внешней торговли. Немаловажным фактором, который раскрывает юридическую природу таможенных платежей является правосубъектность данного института, которая заключается в легитимизации функций по взиманию, принудительному удержанию, администрированию таможенных платежей и принадлежит исключительно таможенным органам, непосредственно осуществляющим вышеприведенные функции. Рассматривая вопрос правовой природы таможенных платежей нельзя не акцентировать внимание на факте возникающей у лица, перемещающего товары через таможенную границу обязанности по уплате таможенных платежей и, как следствие, обеспечение реализации данной обязанности принудительной силой государства. Отсюда следует подчеркнуть, что данная реализация обязанности по уплате таможенных платежей включается в правовое поле правоохранительной деятельности таможенных органов. Охрана правоотношений, возникающих в результате осуществления внешнеэкономической деятельности, предполагает установление, квалификацию противоправных деяний, имеющих место в практике уплаты таможенных платежей при перемещении товаров через таможенную границу.

Если рассматривать таможенные платежи с точки зрения толковательного подхода, то в соответствии со ст. 46 ТК ЕАЭС, таможенные платежи представляют собой: таможенную пошлину, налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию, акциз (акцизный налог или акцизный сбор), взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Союза; таможенные сборы. Таможенная пошлина представляет собой — вид обязательного платежа, обязанность по уплате которого лежит как на физических, так и на юридических лицах, возникающая по поводу перемещения товаров через таможенную границу. Понятие «налог» закреплено в ч. 1 ст. 8 НК РФ. Так, налог — это 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. Исходя из данного Налоговым кодексом определения можно

дифференцировать налог и таможенную пошлину по уровню смысловой насыщенности данных терминов. В определении таможенной пошлины отсутствует понятие индивидуальности, безвозмездности, что во многом вызвано специфичностью данного вида удержания денежных средств по сравнению с налогом. Касаемо сборов вообще нельзя провести их сравнение с первыми двумя категориями таможенных платежей ввиду того, что правовая природа таможенных сборов имеет совсем иной смысл. Так, согласно Федеральному закону от 03 августа 2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», таможенный сбор взимается на взаимовозмездной основе, то есть денежные средства у лица, перемещающего товары через таможенную границу изымаются за совершение в отношении него со стороны государства юридически значимых действий, что нельзя сказать об изъятии денежных средств в рамках взимания таможенных пошлин и налогов.

Правовая природа таможенных платежей во многом определяется нормативными правовыми актами, которые содержат в себе нормы, регулирующие возникающие в ходе реализации правоотношений в сфере взимания таможенных платежей при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу. Таможенный кодекс ЕАЭС, будучи нормативным правовым актом наднационального уровня регулирования, устанавливает виды таможенных платежей, способы уплаты, удержания, взыскания и др. Также на наднациональном уровне регулирование таможенно-тарифной политики осуществляется издания соответствующих решений Евразийской экономической комиссии, Высшего Евразийского экономического совета. Второй уровень нормативно-правового регулирования — непосредственно национальный. Нормативными правовыми актами национального уровня регулирования таможенно-тарифной политики является Федеральный закон от 03 августа 2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», а также Налоговый кодекс Российской Федерации, составляющий правовую базу налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию, относящийся к понятию таможенных платежей.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 24.03.2022) — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/ (дата обращения 29.10.2022).
2. «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (ред. от 29.05.2019, с изм. от 18.03.2023) (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) — URL: <https://www.consultant.ru/document/>

cons_doc_LAW_215315/?ysclid=ljhmj4ptt2313115625 (дата обращения 27.06.2023).

3. *Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023) / [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 27.06.2023).*

4. *Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 14.07.2022) / СПС Консультант плюс // [Электронный ресурс] — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/ (дата обращения: 27.06.2023).*

5. *Сорокина М.Н. Таможенная пошлина как основной таможенный платеж: основы правового регулирования // Таможенное дело. 2007. № 1. (дата обращения: 25.06.2023).*

6. *Бакаева О.Ю. Таможенные фискальные доходы: правовое регулирование: Монография / Под ред. Н.И. Химичевой. М., 2005. С. 72. (дата обращения: 25.06.2023).*

7. *Трошкина Т.Н. Таможенные платежи: Учебно-практ. пособие. М., 2007. С. 6.<5> СЗ РФ. 2003. N 50. Ст. 4850 (дата обращения: 24.06.2023).*

8. *Трошкина Т.Н. Налоговый характер таможенно-тарифных правоотношений (о правовой природе таможенной пошлины (дата обращения: 27.06.2023).*

9. *Лебедев В.А. Таможенные пошлины в России // Финансовое право: Учеб. Сер. «Золотые страницы российского финансового права России». М., 2000. С. 353 (дата обращения: 27.06.2023).*

SPISOK LITERATURY:

1. *Ugolovnyy kodeks Rossiyskoy Federatsii ot 13.06.1996 № 63-FZ (red. ot 24.03.2022) — URL:[http://](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/)*

www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/ (дата обращения 29.10.2022).

2. *«Tamozhennyy kodeks Evraziyskogo ekonomicheskogo soyuza» (red. ot 29.05.2019. s izm. ot 18.03.2023) (prilozheniye № 1 k Dogovoru o Tamozhenom kodekse Evraziyskogo ekonomicheskogo soyuza) — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/?ysclid=ljhmj4ptt2313115625 (дата обращения 27.06.2023).*

3. *Nalogovyy kodeks Rossiyskoy Federatsii (chast pervaya) ot 31.07.1998 № 146-FZ (red. ot 28.12.2022) (s izm. i dop., vstup. v silu s 01.01.2023) / [Elektronnyy resurs] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 27.06.2023).*

4. *Byudzhetyy kodeks Rossiyskoy Federatsii ot 31.07.1998 № 145-FZ (red. ot 14.07.2022) / SPS Konsultant plyus // [Elektronnyy resurs] — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/ (дата обращения: 27.06.2023).*

5. *Sorokina M.N. Tamozhennaya poshlina kak osnovnoy tamozhenny platezh: osnovy pravovogo regulirovaniya // Tamozhennoye delo. 2007. № 1. (дата обращения: 25.06.2023).*

6. *Bakayeva O. Yu. Tamozhennyye fiskalnyye dokhody: pravovoye regulirovaniye: Monografiya / Pod red. N.I. Khimichevoy. M.. 2005. S. 72. (дата обращения: 25.06.2023).*

7. *Troshkina T.N. Tamozhennyye platezhi: Uchebno-prakt. posobiye. M., 2007. S. 6.<5> SZ RF. 2003. N 50. St. 4850 (дата обращения: 24.06.2023).*

8. *Troshkina T.N. Nalogovyy kharakter tamozhenno-tarifnykh pravootnosheniy (o pravovoy prirode tamozhennoy poshliny (дата обращения: 27.06.2023).*

9. *Lebedev V.A. Tamozhennyye poshliny v Rossii // Finansovoye pravo: Ucheb. Ser. «Zolotyye stranitsy rossiyskogo finansovogo prava Rossii». M.. 2000. S. 353 (дата обращения: 27.06.2023).*

