

Проблемы правового регулирования отношений по установлению таможенных платежей в Таможенном союзе ЕврАзЭС

Пащенко Андрей Владимирович

Аспирант

Национальный исследовательский университет "Высшая школа экономики Факультет права, Москва, Россия

E-mail: holod-mir@yandex.ru

В 1990–2000-х гг. таможенное право называлось «самой динамично развивающейся отраслью российского законодательства» [2]. В связи с образованием Таможенного союза ЕврАзЭС (далее — ТС ЕврАзЭС) динамика развития таможенного права, первой отрасли законодательства, вышедшей на наднациональный уровень правового регулирования [2], значительно возросла. В рамках ТС ЕврАзЭС подписано 93 международных договора, Комиссия Таможенного союза приняла 920 решений, а сформированная в феврале 2012 года Евразийская экономическая комиссия — 374 решения [8].

Несмотря на такой массив нормативных правовых актов, в таможенном законодательстве не решена проблема пробельности правового регулирования отношений по установлению таможенных платежей, а в науке таможенного права этой теме не уделяется достаточно внимания и как следствие отсутствуют научные исследования, направленные на изучение процедуры установления таможенных платежей.

В Российской Федерации до образования ТС ЕврАзЭС предлагалось считать таможенный платеж установленным, если определены все существенные элементы состава таможенного платежа [1]: плательщик, объект обложения, база, ставка, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты. Однако это предложение не было реализовано в нормативных правовых актах ни до, ни после начала действия ТС ЕврАзЭС, в котором вопрос о том, когда таможенный платеж будет считаться установленным, остается без ответа.

В Таможенном кодексе Таможенного союза [7] (далее — ТК ТС ЕврАзЭС) процедура установления таможенных платежей «размыта» по тексту, а в её описании преобладают бланкетные нормы, в то время как процедурам исчисления и уплате посвящены отдельные главы ТК ТС ЕврАзЭС. Такая ситуация приводит к неопределенности в праве, а значит затрудняет толкование норм, препятствует их эффективной реализации и приводит к «известному усмотрению» правоприменительных органов» [3].

Поэтому изучение правового регулирования установления таможенных платежей имеет практическую ценность и позволит предупредить возникновение проблем, с которыми столкнулись в налоговом праве в 90-х годах прошлого столетия и которые были решены только Конституционным Судом Российской Федерации [6].

Анализ нормативных правовых актов на трех уровнях (международном, наднациональном и национальном) позволил сформировать концептуальные подходы к определению момента, когда каждый из таможенных платежей может считаться установленным.

Внешний НДС и внешние акцизы могут считаться установленными, когда они установлены как налоги и как таможенные платежи. При этом внешний НДС и внешние

акцизы, как налоги, устанавливаются в соответствии с национальным законодательством государств — членов ТС ЕврАзЭС. Условия, на основании которых можно считать внешний НДС и внешние акцизы установленными таможенными платежами, не закреплены в таможенном законодательстве Таможенного союза и единственным признаком, позволяющим считать внешний НДС и внешние акцизы установленными таможенными платежами, является прямое указание на это в ТК ТС ЕврАзЭС.

Решение вопроса об установлении таможенной пошлины необходимо проводить, учитывая природу этого таможенного платежа. Исторически таможенную пошлину всегда относили к налогам [4] [5]. В связи с этим, применение аналогии с налоговым правом будет уместным, а таможенную пошлину можно считать установленной, если определены плательщики и элементы таможенной пошлины: объект обложения, база, ставка, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты. При этом особенностью ввозной таможенной пошлины является то, что по общему правилу её элементы устанавливаются на международном и наднациональном уровнях, а для вывозной таможенной пошлины — на международном и национальном уровнях.

Несмотря на разнообразие видов таможенных сборов в каждом из государств-членов ТС ЕврАзЭС концепция установления должна быть единой и по возможности совпадать с подходами, используемыми для других таможенных платежей. Это позволит унифицировать правовое регулирование установления таможенных платежей. Поэтому наиболее подходящей концепцией является установление таможенного сбора через определение плательщиков и элементов таможенного сбора: объект, база, ставка, срок уплаты, порядок исчисления и порядок уплаты.

Таким образом, пробел в правовом регулировании установления таможенных платежей, может быть решен с помощью научной концепции установления таможенных платежей через определение плательщиков и элементов таможенного платежа. В этом случае под процедурой установления таможенного платежа необходимо понимать правоотношения по определению плательщиков и обязательных элементов таможенного платежа. Однако необходимо учитывать особенности установления каждого таможенного платежа, как по составу элементов, так и в уровнях правового регулирования таможенных платежей.

Литература

1. Землянская Н.И. Таможенные платежи как институт таможенного права // Таможенное право / отв.ред. О.Ю. Бакаева. М. 2008. С. 294.
2. Козырин А.Н. Организационно-правовые основы таможенного регулирования в Таможенном союзе ЕврАзЭС // Реформы и право. 2012. № 1. С. 3-15.
3. Назаренко Т.Н. Неопределенность в российском праве: дис. ... канд. юрид. наук. М., 2006. С. 9.
4. Тарасов И.Т. Очерк науки финансового права // Финансы и налоги: очерки теории и политики. М., 2004. С. 328.
5. Янжул И.И. Основные начала финансовой науки: Учение о государственных доходах. М., 2002. С. 405.

6. Постановление Конституционного Суда Российской Федерации от 11 ноября 1997 г. № 16–П «По делу о проверке конституционности статьи 11.1 Закона Российской Федерации от 1 апреля 1993 года "О Государственной границе Российской Федерации" в редакции от 19 июля 1997 года» // Российская газета. No 222. 18.11.1997.
7. Сайт Евразийской экономической комиссии: <http://www.tsouz.ru/Docs/Kodeks3/Pages/default.aspx>
8. По данным сайта Евразийской экономической комиссии на 14 декабря 2012 г.: <http://www.tsouz.ru>