

Грачев Егор Львович

консультант

АНО «Ярославский Центр экономического

и налогового просвещения»

г. Ярославль, Ярославская область

ТАМОЖЕННАЯ ПОШЛИНА КАК ПРЕДМЕТ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ (СТ. 194 УК РФ)

Аннотация: в статье исследуются особенности таможенной пошлины как предмета уклонения от уплаты таможенных платежей с организации или физического лица. Автором рассматриваются дискуссионные вопросы определения юридического содержания таможенной пошлины, анализируются нормативные акты в сфере таможенного регулирования.

Ключевые слова: экономическая преступления, признаки, состав преступления, внешнеэкономическая деятельность, уклонение, таможенные платежи, пошлина.

Правовая сущность таможенной пошлины может быть выявлена на основе анализа ее экономической природы. Однако экономическая природа таможенных пошлин в литературе оценивается по-разному. Понятие таможенной пошлины дано в Законе от 21.05.1993 №5003–1 «О таможенном тарифе». Согласно подп. 1 п. 1 ст. 5 Закона «О таможенном тарифе» таможенная пошлина – обязательный платеж в федеральный бюджет, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза и в иных случаях, определенных в соответствии с международными договорами государств – членов Таможенного союза и (или) законодательством Российской Федерации. Объектом обложения таможенными пошлинами являются товары, перемещаемые через таможенную границу. Базой для исчисления таможенных пошлин в зависимости от вида товаров и применяемых видов ставок является таможенная стоимость товаров и (или) их физическая характеристика в натуральном выражении (количество, масса или иная характеристика).

Что касается правовой природы таможенной пошлины, то вопрос является дискуссионным. Одни авторы полагают, что таможенная пошлина является разновидностью налога, другие относят ее к сборам. Так А.Н. Козырин, что таможенная пошлина является внешним косвенным налогом [1, с. 57]. Под косвенным налогом следует понимать такой налог, который взимается в процессе расходования материальных благ, определяемые размером потребления, включаемые в виде надбавки к цене товара и уплачиваемые потребителем [2, с. 63; 3, с. 70]. В этой связи в литературе отмечается, что таможенная пошлина, несомненно, относится к разряду косвенных налогов, поскольку она включается в цену товара, и после того, как товар будет реализован, сумма пошлины, первоначально уплаченная декларантом, будет возмещена ему покупателем в составе выручки [4, с. 16].

В свою очередь, иные авторы считают, что таможенная пошлина является своего рода платой за получение права на ввоз и вывоз товара, перемещением их через таможенную границу, т.е. имеет индивидуально возмездный характер [5, с. 14]. Кроме того, на правовую природу таможенных пошлин указывается в Определении Конституционного Суда РФ от 15.12.2000 №294-О «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы открытого акционерного общества «Нефтяная компания «ЮКОС» на нарушение конституционных прав граждан – акционеров пунктом 3 статьи 3 Закона Российской Федерации «О таможенном тарифе». В документе утверждается, что таможенная пошлина является одним из федеральных сборов, доходы от которого используются в публичных целях.

Законодатель зафиксировал понятие налога в ст. 8 НК РФ. Проанализировав данную статью, можно выделить следующие характерные черты налога:

а) обязательный характер взимания. Таможенная пошлина взыскивается в обязательном порядке таможенными органами при ввозе или вывозе товаров через таможенную границу;

б) индивидуально безвозмездный характер. Факт оплаты таможенной пошлины не порождает каких-либо встречных предоставлений от государства в лице таможенных органов. Индивидуальность проявляется в том, что

обязанность по уплате таможенной пошлины появляется у каждого физического или юридического лица при перемещении товара через таможенную границу;

в) денежный характер взимания, таможенная пошлина уплачивается плательщиком из собственных денежных средств;

г) взимание в целях удовлетворения публичных интересов, таможенная пошлина является одним из источников дохода федерального бюджета.

Сбор имеет некоторое сходство с налогами, но и некоторое различие. Понятие таможенного сбора закреплено в ст. 123 ФЗ «О таможенном регулировании в РФ». Таможенный сбор, как и налог, имеет обязательный характер взимания, но он взимается за совершение определенных действий со стороны государства в лице таможенных органов: за таможенное сопровождение, за хранение и за таможенные операции. Еще дореволюционный правовед И.И. Янжул писал: «В налогах контрибуэнт не получает от государства никакого эквивалента, кроме общих выгод и удобств жизни в государственном союзе: наоборот, в след за уплатой пошлины следует непременно какое-нибудь специальное одолжение плательщику со стороны государства» [6, с. 509]. Кроме того, обязанность по уплате сбора возникает лишь при волеизъявлении лица: согласие плательщика на проведение таможенными органами определенных действий.

Говоря о таможенной пошлине, прослеживается государственной принуждения по ее оплате и, как следствие, отсутствие добровольности у плательщика при оплате таможенной пошлины. На наш взгляд, следует отметить, что следующую доктринальную позицию: таможенная пошлина (как ввозная и вывозная) имеет налоговую природу и является разовым косвенным налогом. Кроме того, отметим, что таможенная пошлина равно таможенному сбору из смысла ст. 51 БК РФ формируют неналоговый доход федерального бюджета. На наш взгляд, отнесение законодателя таможенной пошлины к неналоговым поступлениям ошибочно. Очевидно, что в настоящее время в финансовом законодательстве реализована концепция неналоговой природы таможенных платежей, в то же время существуют отдельные нормы, которые характеризуют таможенную пошлину как налог. Между тем ссылка на законодательство в данном случае не может

служить значительным аргументом в данном теоретическом споре, поскольку, как известно, «три слова законодателя – и целые библиотеки становятся макулатурой», т.е. законодательное закрепление той или иной концепции является лишь следствием субъективной точки зрения законодателя, природа же того или иного явления остается неизменной и она не зависит от внешней формы выражения. Установление правовой природы таможенной пошлины осложняется и тем, что в настоящее время порядок ее взимания регулируется не только Таможенным кодексом Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому решением Межгосударственного совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. №17), но и другими нормативными правовыми актами: 1) Законом РФ от 21 мая 1993 г. №5003–1 «О таможенном тарифе»; 2) Федеральным законом от 8 декабря 2003 г. №164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»; 3) Федеральным законом от 30 декабря 2006 г. №281-ФЗ «О специальных экономических мерах».

В мировой практике в зависимости от направленности перемещения товаров таможенные пошлины подразделяются на импортные (ввозные), экспортные (вывозные) и транзитные, из которых самыми используемыми являются импортные, экспортные редкие, а транзитные (используются в фискальных и политических целях) в РФ отсутствуют полностью.

Список литературы

1. Козырин А.Н. Налогооблагаемая база при расчете таможенных платежей [Текст] / А.Н. Козырин // Бухгалтерский учет. – 2000. – №17. – С. 57–59.

2. Соловьев О.Г. Об основных направлениях законодательной реконструкции норм о преступлениях в сфере экономической деятельности (гл. 22 УК РФ) [Тест] / О.Г. Соловьев, А.С. Грибов // Актуальные проблемы уголовного права на современном этапе (вопросы дифференциации ответственности и законодательной техники). – 2013. – №2 (2). – С. 62–72.

3. Соловьев О.Г. Юридические символы как средства конструирования составов преступлений в сфере экономической деятельности (гл. 22 УК РФ)

[Текст] / О.Г. Соловьев // Вестник Ярославского государственного университета им. П.Г. Демидова. Серия Гуманитарные науки. – 2016. – №2 (36). – С. 69–72.

4. Князьков А.А. О приемах законодательной техники в уголовном праве [Текст] / А.А. Князьков // Актуальные вопросы борьбы с преступлениями. – 2015. – №2. – С. 15–18.

5. Смирнов Р.Ю. Анализ субъективных признаков неправомерного оборота поддельных денег, ценных бумаг или иных средств платежей (ст. 186–187 УК РФ) [Текст] / Р.Ю. Смирнов // Актуальные вопросы борьбы с преступлениями. – 2017. – №1. – С. 13–15.

6. Янжул И.И. Основные начала финансовой науки: учение государственных доходов [Текст] / И.И. Янжул // Золотые страницы финансового права России. Т. 3 / Под. ред. А.Н. Козырина. – М., 2002. – 555 с.