

Герц Валерия Юрьевна

специалист по финансовому контролю и документообороту

ООО «Меридиан Медиа»

г. Москва, Московская область

DOI: 10.21661/r-497471

ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ВЗИМАНИЯ НАЛОГОВ ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ

Аннотация: в представленной статье исследователем рассматриваются правовые основы взимания налогов таможенными органами, виды таможенных платежей, а также в целом рассматривается роль таможенных органов как участников налоговых правоотношений.

Ключевые слова: таможенные органы, налоги, налоговые правоотношения, таможенный союз, ЕАЭС, таможенное законодательство, таможенный кодекс, налоговый кодекс.

Возникновение обязанности по уплате таможенных платежей, как и в целом, возникновение таможенных правоотношений обусловлено перемещением товаров через таможенную границу, либо через границу Таможенного союза. Таможенный союз представляет собой соглашение двух или более государств об отмене таможенных пошлин в отношении друг друга, предполагая образование единой таможенной территории. Одним из примеров таможенного союза является ЕАЭС – Евразийский экономический союз. По состоянию на 2019 год в его состав входят такие страны как – Россия, Армения, Беларусь, Казахстан и Кыргызская Республика.

К таможенным платежам относятся таможенные пошлины, таможенные сборы за оформление, а также акцизы и НДС. Таможенные пошлины по объектам обложения подразделяются на – ввозные (импортные) и вывозные (экспортные). Существуют также классификационные деления таможенных пошлин по способу исчисления или взимания таможенных ставок – адвалорные, специфические, и комбинированные, и по характеру происхождения и многие другие.

Стоит отметить, что пошлины имеют статус обязательных платежей, но при этом не относятся к налогам. Основной задачей таможенных пошлин является создание наиболее благоприятных условий для развития сельского хозяйства и промышленности благодаря установлению более высоких ставок на импортные товары, чувствительные к конкуренции с товарами российского производства.

Рассматривая НДС и акциз при ввозе товаров на таможенную территорию, необходимо учитывать, что плательщики и элементы обложения установлены законодательством о налогах и сборах. Далее, возникает вопрос о правильном соотношении норм таможенного и налогового законодательства. Существуют два базовых принципа, которые отражены в законодательстве – адресного и дополнительного действия. Принцип адресного действия – к отношениям по установлению, ведению и взиманию НДС и акцизов в связи с перемещением товаров через таможенную границу законодательства о налогах и сборах применяется только в случаях, прямо установленных этим законодательством. Принцип дополнительного действия – к отношениям по установлению, ведению и взиманию НДС и акцизов в связи с перемещением товаров через таможенную границу таможенное законодательство применяется в части, не урегулированной законодательством о налогах и сборах. Данные принципы нацелены на то, чтобы установить четкие границы применения налогового законодательства, а также отражают приоритет источников налогового права при взимании НДС и акцизов. Таким образом, в таможенных правоотношениях применяются ставки, установленные НК РФ, положения об освобождении от уплаты НДС и акцизов.

Однако очень часто возникают ситуации, когда при использовании норм законодательства о налогах и сборах могут использоваться отсылки к таможенному законодательству. Одним из таких примеров является ссылка ч. 1 ст. 143 НК РФ, где указывается информация о плательщиках налога на добавленную стоимость, которыми также являются декларанты и иные лица, на которых согласно ст. 79 ТК РФ возложена обязанность уплаты таможенных пошлин.

В связи с тем, что Российская Федерация входит в состав ЕАЭС, таможенное законодательство, применяемое на территории государства, состоит из двух

уровней: наднационального и национального. Наднациональный уровень включает в себя Таможенный кодекс Таможенного Союза ЕАЭС (данный документ является основным нормативно правовым актом, регулирующим таможенные правоотношения и имеющий приоритет над другими актами), международные договоры, составляющие договорно-правовую базу Таможенного Союза, а также Решения комиссии Таможенного Союза. На национальном уровне таможенные правоотношения регулируются Федеральным законом от №289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 03.08.2018, который принят на замену Закону от 27.11.2010 №311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации», а также издаваемыми на их основе указами Президента РФ, постановлениями и распоряжениями Правительства РФ, приказами и распоряжениями Федеральной таможенной службы РФ – федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела.

Таким образом, на данном этапе систему таможенного законодательства можно разделить согласно двум уровням следующим образом: к наднациональному уровню относятся такие документы, как – Таможенный Кодекс (или Кодекс Таможенного Союза, ЕАС), Международные договоры и всякого рода решения Комиссии Таможенного Союза; к национальному уровню – Таможенное законодательство государств (стран Таможенного союза), нормативные правовые акты правительств государств и нормативные правовые акты таможенных служб государств.

Список литературы

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации
2. Таможенный Кодекс Российской Федерации
3. Налоговое право: учебник для вузов / под ред. С.Г. Пепеляева. – М.: Альпина Паблицер, 2015. – 796 с.