

Грачев Егор Львович

консультант

АНО «Ярославский Центр экономического
и налогового просвещения»

г. Ярославль, Ярославская область

К ВОПРОСУ О ПРАВОВОЙ И ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ПРИРОДЕ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ (СТ. 194 УК РФ)

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

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

Конституция РФ в ст. 57 регламентирует: «Каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. Законы, устанавливающие новые налоги или ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют». Платежи в бюджеты страны представляют собой обязательные сборы, взимаемые государством с хозяйствующих субъектов и граждан по ставке, установленной в законном порядке. Они являются обязательным элементом экономических отношений в обществе с момента возникновения государства и одним из источников формирования доходной части бюджета.

Представляется, что действующая уголовно-правовая норма об ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей сформулирована излишне абстрактно, поскольку в ней почти нет описания признаков объективной стороны преступления, не трактуется понятие «уклонение», не уточняется, какие именно таможенные платежи являются предметом рассматриваемого деяния. Данное обстоятельство вызывает значительные затруднения в правоприменительной

практике. Рассматривая в совокупности проблемы, связанные с применением ст 194 УК РФ, можно говорить о том, что в существующем виде редакция статьи требует своего обновления [1, с. 51].

Количественным признаком предмета преступления является сумма неуплаченных таможенных платежей. Уклонение от уплаты таможенных платежей признается совершенным в крупном размере, если сумма неуплаченных таможенных платежей за товары, перемещенные через таможенную границу Евразийского экономического союза, в том числе в одной или нескольких товарных партиях, превышает два миллиона рублей, а в особо крупном размере – шесть миллионов рублей.

Предметом преступления, предусмотренного статьей 194 УК РФ, являются денежные средства в виде таможенных платежей, взимаемые с организации или физического лица, необходимые к уплате в федеральный бюджет РФ и установленные ТК ЕАЭС. Виды таможенных платежей установлены в ст. 46 ТК ЕАЭС. Понятия каждого из видов платежей раскрыты как в ТК ЕАЭС, так и в НК, в частности, в гл. 21 и 22 НК, разд. II ТК ЕАЭС. Здесь же определены основания уплаты, сроки, плательщики, порядок уплаты платежей. В частности, в ст. 80 и 81 ТК ТС ст. 54 – 56 ТК ЕАЭС указано на возникновение и прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов (налога на добавленную стоимость (НДС), акцизов), приведены случаи, когда таможенные пошлины, налоги не уплачиваются. Уклонение от уплаты *таможенной пошлины, налога на добавленную стоимость, акцизов, таможенных сборов за таможенное оформление, таможенных сборов за хранение товаров и таможенных сборов за таможенное сопровождение* составляет сущность рассматриваемого преступления, определяет его общественную опасность.

Если говорить о правовой природе 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 [2, 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 [3, с. 63]. 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. 122].

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. 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:

1. Обязательный характер взимания. Таможенная пошлина взыскивается в обязательном порядке таможенными органами при ввозе или вывозе товаров через таможенную границу.

2. 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.

3. Денежный характер взимания, таможенная пошлина уплачивается плательщиком из собственных денежных средств.

4. 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 ТК ЕАЭС, 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. Крюкова Н.И. Профилактика уклонения от уплаты таможенных платежей // Российский следователь. – 2017. – №5. – С. 51 – 52.
2. Козырин А.Н. Налогооблагаемая база при расчете таможенных платежей [Текст] / А.Н. Козырин // Бухгалтерский учет. – 2000. – №17. – С. 57–59.
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. Диденко К.В. О разрешении вопросов, связанных с уголовной ответственностью за уклонение от уплаты таможенных платежей / К.В. Диденко, П.А. Волков // Ленинградский юридический журнал. – 2017. – №4. – С. 122 – 128.
5. 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.