

DOI 10.17150/978-5-7253-3085-4.43  
УДК 339.543(470+571)  
ББК 67.401.143.1(2Рос)

*Е.О. ЗАВЬЯЛОВА*

## **ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ КАК МЕЖДИСЦИПЛИНАРНАЯ КАТЕГОРИЯ: К ИСТОРИИ ВОПРОСА В СОВРЕМЕННОЙ РОССИИ**

В статье проведен анализ интерпретации понятия таможенных платежей. Отражена роль действующего законодательства в теоретическом изучении категории таможенных платежей. Приводится понятие «таможенные платежи» в хронологическом порядке действия кодифицированных актов таможенного дела. Показана взаимосвязь видов таможенных платежей и обосновано использование термина «система таможенных платежей».

**Ключевые слова:** таможенные платежи, система таможенных платежей, налог, таможенная пошлина, таможенный сбор.

## CUSTOMS PAYMENTS AS AN INTERDISCIPLINARY CATEGORY: TO THE HISTORY OF THE ISSUE IN MODERN RUSSIA

In the article, an analysis of the interpretation of the concept of customs payments was carried out. The role of the existing legislation in the theoretical study of the customs payments' category is reflected. The concept of «customs payments» is given in the chronological order of the operation of codified customs acts. The relationship between the types of customs payments is shown and the use of the term «customs payment system» is justified.

**Keywords:** customs payments, system of customs payments, tax, customs duty, customs fee.

Таможенные платежи являются собирательной категорией. Действительно, «разношерстный» состав таможенных платежей, сопряженный регулированием сфер таможенного и налогового законодательства, рождает среди ученых экономистов и юристов различные интерпретации данного термина. В научной и экономической литературе можно встретить категории, относящиеся так же к таможенным платежам, такие как: система таможенных платежей, платежи, установленные таможенным законодательством. Целью данной статьи является рассмотрение подходов к определению таможенных платежей во взаимосвязи с изменениями законодательства в период с 1993 г. по настоящее время.

Законодательно закрепленное понятие таможенных платежей, как например, налога, сбора или таможенной пошлины, отсутствует, что в какой-то мере затрудняет выделение общих признаков этого термина. Однако, данное законодательное упущение никак не отражается на платежщиках этих таможенных платежей, и тем более на поступлениях таможенных платежей в федеральный бюджет. Но поскольку данный термин все-таки широко используется в нормативно-правовых актах и экономической литературе, то возникает необходимость в экономическом осмыслении данного понятия. Стоит отметить, что исторически впервые в законодательстве таможенные платежи как термин были использованы в Таможенном кодексе РФ 1993 г., до этого, к примеру, в Таможенном кодексе 1991 г. в обиходе таможенных терминов использовались отдельно таможенная пошлина и таможенные сборы. В ст. 110 ТК РФ 1993 г. было установлено, что таможенные платежи уплачиваются при перемещении через таможенную границу РФ и перечислены их 11 видов. В дальнейшем в кодифицированных актах таможенные платежи уже представлены перечислением их видов (см. таблицу).

Таблица

## Трансформация кодифицированного закрепления таможенных платежей

<p>Таможенный кодекс РФ от 18 июня 1993 г. (ст. 110)</p>	<p>При перемещении через таможенную границу Российской Федерации и в других случаях, установленных настоящим Кодексом, уплачиваются следующие таможенные платежи:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) таможенная пошлина;</li> <li>2) налог на добавленную стоимость;</li> <li>3) акцизы;</li> <li>4) сборы за выдачу лицензий таможенными органами Российской Федерации и возобновление действия лицензий;</li> <li>5) сборы за выдачу квалификационного аттестата специалиста по таможенному оформлению и возобновление действия аттестата;</li> <li>6) таможенные сборы за таможенное оформление;</li> <li>7) таможенные сборы за хранение товаров;</li> <li>8) таможенные сборы за таможенное сопровождение товаров;</li> <li>9) плата за информирование и консультирование;</li> <li>10) плата за принятие предварительного решения;</li> <li>11) плата за участие в таможенных аукционах.</li> </ol>
<p>Таможенный кодекс РФ от 28 мая 2003 г. (п. 1 ст. 318)</p>	<p>1. К таможенным платежам относятся:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) ввозная таможенная пошлина;</li> <li>2) вывозная таможенная пошлина;</li> <li>3) налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации;</li> <li>4) акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации;</li> <li>5) таможенные сборы.</li> </ol>
<p>Таможенный кодекс Таможенного союза (п. 1 ст. 70)</p>	<p>К таможенным платежам относятся:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) ввозная таможенная пошлина;</li> <li>2) вывозная таможенная пошлина;</li> <li>3) налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза;</li> <li>4) акциз (акцизы), взимаемый (взимаемые) при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза;</li> <li>5) таможенные сборы.</li> </ol>
<p>Таможенный кодекс ЕАЭС (п. 1 ст. 46)</p>	<p>К таможенным платежам относятся:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) ввозная таможенная пошлина;</li> <li>2) вывозная таможенная пошлина;</li> <li>3) налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Союза;</li> <li>4) акцизы (акцизный налог или акцизный сбор), взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию Союза;</li> <li>5) таможенные сборы.</li> </ol>

Из таблицы видно, как менялась законодательная интерпретация видов таможенных платежей. В связи с чем, подходы к определению понятия таможенных платежей среди ученых и экономистов так же претерпевали изменения. Обратимся к определению конца 1990-х гг., предлагаемое Драгановым В.Г.: «Денежные средства, взимаемые таможенными органами с лиц, участвующих в процессе перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ» [1, с. 330]. И проблемой исследований того периода, до вступления в силу Таможенного кодекса 2003 г., являлась полнота отражения всех платежей, которые должны были платить участники ВЭД при пересечении таможенной границы РФ [2].

Такая тенденция была связана с тем, что помимо традиционных видов таможенных платежей: таможенная пошлина, налоги и таможенные сборы, законодатель добавил платежи за совершение таможенными органами юридически значимых действий, которые могут и не иметь прямого отношения к пересечению таможенной границы РФ. Например, сбор за выдачу квалификационного аттестата специалиста по таможенному оформлению.

С 2003 г. в связи со строгим определением законодателем состава таможенных платежей, включающих три экономических категории: налог, таможенная пошлина и сбор, можно проследить трансформацию взглядов и в экономической литературе на понятие таможенных платежей. По мнению Азарова Ю.А., таможенные платежи: «Это таможенные пошлины, налоги и таможенные сборы, взимаемые в установленном порядке с организаций и физических лиц в форме отчуждения денежных средств в доход федерального бюджета при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу, а также в иных случаях, определенных законодательством Российской Федерации» [3, с. 490]. Стоит отметить, что авторы при исследовании категории таможенных платежей отдельно описывают каждый их вид, поскольку нормативное закрепление правил исчисления и уплаты находится на стыке налогового и таможенного законодательства.

С вступлением в силу Таможенного союза в 2010 г., а далее и образования ЕАЭС, помимо национального таможенного и налогового законодательства становится необходимо учитывать международные правовые нормы Союза, так как оно относится к наднациональному (международному) уровню. Сложность законодательного регулирования вопросов уплаты таможенных платежей создает определенные неудобства субъектам внешнеэкономической деятельности, поскольку при ввозе на территорию ЕАЭС из других государств таможенные платежи исчисляются и уплачиваются по единым правилам для всех

стран-участниц с отсылками к нормам национального законодательства. В свою очередь, перемещение товаров внутри ЕАЭС осуществляется беспошлинно, но с уплатой косвенных налогов, которые, по мнению современных исследователей, так же стоит отнести к таможенным платежам. В частности, у Цидилиной И.А. можно встретить определение таможенных платежей в узком смысле: «Обязательные платежи, взимаемые таможенными органами в рамках осуществления ими финансовой деятельности, в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, устанавливаемые таможенным законодательством Таможенного союза, налоговым и таможенным законодательством России, являющиеся доходами федерального бюджета Российской Федерации» [4, с. 58]. В свою очередь, в широком смысле понятие таможенных платежей указанным автором дополняется косвенными налогами, взимаемыми при перемещении внутри союзных государств. Данный подход к определению таможенных платежей в широком и узком смыслах имеет место быть, но экономически необоснованный.

По мнению автора, виды таможенных платежей образуют систему, которая должна рассматриваться в совокупности и взаимосвязи. Если обратиться к понятию система – это «множество взаимодействующих элементов, находящихся в отношениях и связях друг с другом, составляющих целостное образование» [5]. Учитывая данное определение можно сказать, что таможенные платежи – это система пошлины, налогов и сборов, обязательных к уплате при совершении внешнеэкономических сделок именно в их взаимосвязи и взаимодействии. Данная взаимосвязь проявляется в необходимости обязательного расчета таможенной пошлины, а если товар подакцизный, то и акциза, для определения суммы налога на добавленную стоимость. Следовательно, субъект внешнеэкономической сделки не сможет рассчитать НДС без других видов таможенных платежей. Таможенные сборы в этой системе занимают обособленную позицию, поскольку расчет их сумм не зависит от таможенной пошлины или акцизов и НДС. Но, к примеру, для расчета сбора за совершение таможенных операций важна таможенная стоимость, которая является основой для исчисления таможенной пошлины, что доказывает взаимосвязь между элементами таможенных платежей. При этом условием пересечения таможенной границы ЕАЭС является уплата всех видов таможенных платежей, в случае законодательного возникновения обязанности, то есть обязательно поступление в совокупности. Поэтому при исследовании категории таможенных платежей мы согласны с авторами, применяющими термин система таможенных платежей.

Стоит обратить внимание на существование в научной литературе категории доходы от таможенной деятельности [6, с. 122], некоторые

авторы используют термин – платежи, установленные таможенным законодательством. Данная экономическая категория подразумевает поступления утилизационного сбора, штрафов за нарушение таможенного законодательства, пеней, процентов за рассрочку, отсрочку по таможенным платежам. Таким образом, следует понимать, что к системе таможенных платежей относится строго определенный перечень платежей, а остальные доходы, администрируемые таможенными органами, принадлежат к другой экономической категории.

### Список использованной литературы и источников

1. Основы таможенного дела : учебник / под ред. В.Г. Драганова. – Москва : Изд-во «Экономика», 1998. – 687 с.
2. Кулешов В.В. Понятие таможенных платежей и проблемы их определения / В.В. Кулешов // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. – 1996. – № 2 (2). – С. 15-21.
3. Основы таможенного дела : учеб. пособие. В 2 т. Т. 1 / под ред. Ю.Ф. Азарова. – Москва : РИО РТА, 2005. – 576 с.
4. Цидилина И.А. Администрирование таможенных платежей как направление финансовой деятельности государства (финансово-правовой аспект) : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.04 / И.А. Цидилина. – Саратов, 2015. – 220 с.
5. Большой экономический словарь / А.Н. Азрилиян. – Москва : Институт новой экономики, 1997. – URL: <https://rus-big-economic-dict.slovaronline.com/> (дата обращения: 20.02.2022).
6. Мариненко Т.В. Администрирование таможенных платежей: понятие, классификация и функции таможенных платежей / Т.В. Мариненко // Молодой ученый. – 2018. – № 26 (212). – С.122-124.

### Информация об авторе

*Завьялова Екатерина Олеговна* — старший преподаватель, кафедра международных отношений и таможенного дела, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: [nalog.audit@mail.ru](mailto:nalog.audit@mail.ru).

### Author

*Ekaterina O. Zavyalova* — Teaching Assistant, Department of International Relations and Customs affairs, Baikal State University, 11 Lenin st., 664003, Irkutsk, Russia, e-mail: [nalog.audit@mail.ru](mailto:nalog.audit@mail.ru).