ЭКОНОМИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА

З. С. Руднева

ПРИМЕНЕНИЕ МЕР ПРИНУДИТЕЛЬНОГО ВЗЫСКАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН, НАЛОГОВ И АДМИНИСТРИРОВАНИЕ ОБРАЗОВАВШЕЙСЯ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Рассмотрены меры принудительного взыскания таможенных пошлин, налогов и их применение таможенными органами. Проанализирована деятельность таможенных органов по администрированию задолженности по таможенным платежам и пеням, намечены пути сокращения таких задолженностей.

Ключевые слова: *задолженность по таможенным платежам; меры принудительного взыскания; виды задолженности; взыскание задолженности.*

Таможенные пошлины и налоги, администрируемые таможенными органами и формирующие доходную часть федерального бюджета, подлежат уплате при помещении товаров под заявленную таможенную процедуру, а также после их выпуска.

По результатам проведенного контроля в случаях неисполнения в добровольном порядке требования об уплате таможенных платежей или неполной их уплаты таможенные органы принимают меры принудительного взыскания таможенных пошлин, налогов, которые представляют собой комплекс мер, осуществляемых в установленные законодательством сроки [1].

В Евразийском экономическом союзе (ЕАЭС) порядок взыскания таможенных пошлин, налогов регулируется национальным законодательством каждого государства, входящего в его состав.

Положениями Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» определены меры принудительного взыскания задолженности, которые реализуются за счет снятия денежных средств со счетов плательщика в банках, обеспечения уплаты таможенных платежей, за счет неизрасходованных остатков авансовых платежей, денежного залога, излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей, иного имущества плательщика, а также в судебном порядке [2].

Последовательность применения мер взыскания задолженности не определена действующим законодательством, но при их осуществлении необходимо исходить в первую очередь из результативности взыскания и времени на реализацию взыскания. В связи с этим наиболее эффективными мерами взыскания задолженности являются обращение взыскания на неизрасходованные остатки авансовых платежей, денежного залога, излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей, которые можно осуществить после истечения срока исполнения

требования об уплате таможенных платежей в течение пяти рабочих дней с даты их образования и без принятия решения о бесспорном взыскании [2].

При невозможности реализации вышеуказанных мер взыскания, в том числе при нарушении срока взыскания или недостаточности денежных средств для погашения задолженности, таможенные органы применяют решение о бесспорном взыскании денежных средств со счетов плательщика с направлением на исполнение в банк инкассовых поручений. В ряде случаев таможенные органы выносят решение о приостановлении операций по счетам как меры обеспечения исполнения решения о бесспорном взыскании таможенных платежей.

Данные меры взыскания задолженности не ограничивают право таможенных органов осуществлять взыскание подлежащих уплате таможенных платежей за счет иного имущества плательщика либо за счет наличных денежных средств. Однако данные меры взыскания не нашли широкого применения в практике работы таможенных органов в силу ряда причин.

Во-первых, взыскать задолженность по таможенным пошлинам, налогам возможно за счет товаров плательщика, которые не приобрели статус товаров ЕАЭС и в отношении которых не уплачены пошлины, налоги. При выявлении таких товаров обращение взыскания в счет уплаты имеющейся перед таможенными органами задолженности возможно только по решению суда, которое должно вступить в законную силу [2]. Тем не менее даже при наличии судебного решения необходимо исходить из специфики товара, который в дальнейшем должен стать предметом реализации, и его стоимости. Несмотря на то, что реализацией товаров занимаются иные органы, уполномоченные Правительством РФ, ожидать скорейшего поступления денежных средств в счет уплаты задолженности по таможенным пошлинам и налогам не представляется возможным.

Во-вторых, с санкции прокурора возможен арест имущества должника как способ обеспечения исполнения решения таможенного органа о взыскании таможенных пошлин, налогов за счет иного имущества плательщика [2]. Однако определение стоимости имущества, подлежащего аресту, лицом, осуществляющим арест, ставит под сомнение его компетентность в вопросах оценочной деятельности, что, по существу, предполагает оспаривание постановления о наложении полного (частичного) ареста на имущество плательщика таможенных пошлин, налогов. Приглашение таможенного эксперта в большинстве случаев невозможно ввиду ограниченного количества подразделений экспертно-криминалистических служб на территории РФ, а привлечение иных лиц в качестве экспертов предполагает формулирование таможенными органами вопросов к независимым экспертам иных уполномоченных организаций по применению методов и средств оценочной деятельности при определении стоимости имущества, подлежащего аресту в месте совершения ареста.

В настоящее время, за исключением направления судебному приставу-исполнителю постановления о взыскании таможенных платежей за счет иного имущества плательщика, в случаях неисполнения плательщиками требования об уплате таможенных платежей и отсутствия денежных средств на счетах или информации о счетах способы взыскания задолженности по таможенным платежам за счет имущества плательщика, регламентированные таможенным законодательством РФ, требуют доработки, поскольку не применяются в полной мере. До сих пор отсутствует порядок взыскания наличных денежных средств

с плательщика в счет погашения имеющейся задолженности перед таможенными органами.

Общая сумма задолженности участников внешнеэкономической деятельности по уплате таможенных платежей и пеней перед таможенными органами за период 2011–2014 гг. представлена в табл. 1.

Таблица 1

Задолженность участников внешнеэкономической деятельности перед таможенными органами [3]

Год	Общая сумма задолженности по таможенным платежам и пеням, млрд. руб.	Общая сумма перечислений в бюджет, млрд. руб.	Доля задолженности в сумме перечислений, %	Темпы роста задолженности, %
2011	61,0	6 029,3	1,0	100,0
2012	52,0	6 486,7	0,8	85,2
2013	47,7	6 565,4	0,7	78,2
2014	42,9	7 100,6	0,6	70,3

Из данных табл. 1 следует, что в 2014 г. размер задолженности по таможенным платежам и, как следствие, пеням, числящейся за участниками внешнеэкономической деятельности, перед таможенными органами уменьшился на 18,1 млрд. руб., или на 29,7%, по отношению к уровню 2011 г.

Это, в первую очередь, свидетельствует об эффективной работе таможенных органов и принятии возможных мер по сокращению имеющейся задолженности, несмотря на то, что установленные таможенным законодательством меры взыскания задолженности по таможенным платежам требуют доработки.

Вместе с тем доля возникшей задолженности по уплате таможенных платежей в общей сумме поступлений доходов, администрируемых таможенными органами, на протяжении 2011–2014 гг. постоянно снижается, что является немаловажным фактором, характеризующим выполнение одной из задач, возложенных на таможенные органы, по взиманию таможенных платежей и принятию мер по их взысканию.

Задолженность по таможенным пошлинам, налогам перед таможенными органами подразделяют на следующие виды: выявленная, погашенная, безнадежная к взысканию и исключенная (табл. 2).

Таблица 2

Структура задолженности по таможенным платежам, млрд. руб. [3]

Виды задолженности по таможенным платежам и пеням	Год			
	2014	2013	2012	2011
Выявленная	11,2	17,8	15,5	14,8
Погашенная	6,8	12,2	11,5	11,7
Безнадежная к взысканию	9,2	7,7	10,6	10,0
Исключенная	–	2,2	2,5	3,1
Общая сумма задолженности	42,9	47,7	52,0	61,0

Результатом работы таможенных органов по принудительному взысканию является общая сумма задолженности по таможенным платежам, которая формируется с учетом имеющейся задолженности за предыдущий период.

Анализ структуры задолженности, согласно табл. 2, показал, что соотношение погашенной к выявленной задолженности в 2011 г. составило 79,1%, в 2012 г. – 74,2%, в 2013 г. – 68,5%, в 2014 г. – 60,71%, что подтверждает необходимость совершенствования механизмов ее взыскания.

Для минимизации имеющейся задолженности целесообразно рассмотреть причины ее образования, которые условно можно разделить по направлениям таможенного администрирования. Анализ причин возникновения задолженности в 2011–2014 гг. свидетельствует, что в основе выявленной таможенными органами задолженности по таможенным платежам и, как следствие, пеням лежат решения, принятые таможенными органами по классификации товаров, льготам по уплате таможенных платежей, преференциям, таможенной стоимости, вследствие допущенных ошибок декларантами или таможенными представителями.

Немаловажным аспектом минимизации задолженности как выявленной, так и погашенной являются изменения, внесенные Федеральным законом от 12.02.2015 № 17-ФЗ «О внесении изменений в статьи 16.2 и 29.9 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях», касающиеся обращения декларанта или таможенного представителя в таможенный орган о внесении изменений и (или) дополнений в декларацию на товары после выпуска товаров при условии освобождения от административной ответственности. Текст примечаний к ст. 16.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях помимо определенных условий отражает ряд аспектов [4]:

1) изменения могут быть внесены только в выпущенную в соответствии с заявленной таможенной процедурой декларацию на товары;

2) внесение изменений возможно при добровольном обращении декларанта или таможенного представителя;

3) основаниями для внесения изменений в декларацию на товары, как показывает практика, являются выявленные декларантом или таможенным представителем недостоверные сведения о классификационном коде товара по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, о стране происхождения, о таможенной стоимости либо другие сведения, которые послужили или могли послужить основанием для освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов или для занижения их размера, а также реже представление недействительных документов [5];

4) добровольное обращение в таможенный орган за внесением изменений в декларацию на товары в случаях занижения размера подлежащих уплате таможенных платежей является основанием для непривлечения декларанта и (или) таможенного представителя к административной ответственности взамен на намерение добровольной уплаты подлежащих доплате таможенных платежей.

Реализация данных положений позволяет участникам внешнеэкономической деятельности избежать только административной ответственности, а таможенным органам – не прибегать к применению комплекса мер по взысканию таможенных пошлин, налогов взамен добровольной их уплаты.

Однако административная ответственность заканчивается тогда, когда сумма неуплаченных таможенных пошлин, налогов превышает один миллион рублей.

Это означает, что с наступлением уголовной ответственности прекращается амнистия непривлечения к ответственности, что влечет сокрытие правонарушений, а в случае их выявления таможенными органами – долгосрочные судебные споры и принятие мер по принудительному взысканию таможенных платежей.

В 2011–2014 гг. (см. табл. 2) безнадежная к взысканию задолженность в общей сумме задолженности составляла от 16 до 21%, в то время как на исключенную задолженность приходилось от 4 до 5%.

В статье 160 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» определено понятие «безнадежная к взысканию задолженность», под которой следует понимать задолженность, взыскание которой оказалось невозможным в силу ряда причин [2]. К случаям признания задолженности безнадежной к взысканию относятся:

1) ликвидация организации;
2) признание банкротом индивидуального предпринимателя;
3) смерть физического лица или объявление его умершим;
4) принятие судом акта, в соответствии с которым таможенные органы утрачивают возможность взыскания недоимки и задолженности по пеням, процентам.

На основании судебного акта признание задолженности безнадежной к взысканию согласно подп. 4 п. 1 ст. 160 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» определяют два обстоятельства:

– истечение срока, позволяющего произвести взыскание;
– пропуск срока, определенного для взыскания таможенных пошлин, налогов, и отказ в его восстановлении [2].

Немаловажен тот факт, что перечень причин признания задолженности безнадежной к взысканию является исчерпывающим, что, в свою очередь, не позволяет отнести ряд обстоятельств невозможности взыскания к безнадежной к взысканию. Наличие судебных решений, а также ведомственных решений вышестоящих таможенных органов, которыми признаются неправомерными решения таможенных органов по взысканию таможенных платежей и пеней, или неправомерных решений таможенных органов по направлениям деятельности, следствием которых является довзыскание таможенных платежей, не могут быть отнесены к основаниям признания задолженности безнадежной к взысканию и ее списанию.

Следует отметить, что в таможенном национальном законодательстве отсутствует определение термина «исключенная задолженность» и не установлены случаи отнесения к ней.

Судебные решения, признающие неправомерными решения таможенных органов по взысканию таможенных платежей, направлению требований об уплате таможенных платежей и пеней должнику, не могут быть отнесены к случаям, позволяющим исключить задолженность, так как судебное решение не исключает сам факт наличия задолженности, с чем нельзя не согласиться. Однако во исполнение решения суда необходимо принять новое решение в сфере таможенного дела, в соответствии с которым декларант или таможенный представитель может потерять статус должника перед таможенными органами либо остаться должником. Следовательно, термин «исключенная задолженность», применяющийся в сфере учета задолженности в системе таможенных органов, теряет смысл.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод, что существуют два пути сокращения задолженности перед таможенными органами: во-первых, наличие равной степени реализации установленных мер принудительного взыскания; во-вторых, создание предпосылки для добровольного погашения участниками внешнеэкономической деятельности имеющейся задолженности, в том числе без привлечения к ответственности, что приведет к сокращению безнадежной к взысканию задолженности.

Использованные источники

1. Распоряжение Правительства РФ от 29.06.2012 № 1125-р «О плане мероприятий ("дорожной карте") "Совершенствование таможенного администрирования"» [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
2. Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
3. Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации» [Электронный ресурс]. URL: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845.
4. Федеральный закон от 12.02.2015 № 17-ФЗ «О внесении изменений в статьи 16.2 и 29.9 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

И. В. Сухарева

ОСОБЕННОСТИ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ, СОДЕРЖАЩИХ ОБЪЕКТЫ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

В статье рассматриваются отдельные аспекты контроля таможенной стоимости товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности. Основное внимание уделяется проведению посттаможенного контроля в форме таможенной проверки. Рассматривается возможность применения методов аудита при проведении контроля таможенной стоимости после выпуска товаров.

Ключевые слова: *ввозимые товары; лицензионные платежи; объекты интеллектуальной собственности; роялти; паушальный платеж; таможенная стоимость; таможенный контроль после выпуска; таможенная проверка; аудит.*

В соответствии со «Стратегией развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года» (Стратегия) основной целью таможенной службы РФ является обеспечение экономической безопасности в сфере внешнеэкономической деятельности РФ (ВЭД) и содействие внешней торговле [1].

Обеспечение экономической безопасности в сфере ВЭД достигается в том числе и реализацией таможенной политики, составной частью которой является применение к товарам, перемещаемым через таможенную границу Евразийского экономического союза (Союз), мер таможенного регулирования [2].