Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

Институт публично-правовых исследований

Таможенные сборы в государствах–членах Таможенного союза ЕврАзЭС: сравнительно-правовой анализ

под редакцией доц., к.ю.н., к.э.н. Т.Н. Трошкиной

Институт публично-правовых исследований

Москва – 2014

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

УДК 339. 544
ББК 65. 428.803
Д 11

Рецензент:
Е.Ю. Грачева, доктор юридических наук, профессор,
Заслуженный юрист Российской Федерации.

Автор: Денисова Александра Юрьевна, магистр права,
аспирант Национального исследовательского университета
«Высшая школа экономики»

Д 11 **А.Ю. Денисова.** Таможенные сборы в государствах-членах Таможенного союза ЕврАзЭС: сравнительно - правовой анализ / под ред. Т.Н. Трошкиной. – М.: Институт публично-правовых исследований, 2014. – 144 с.

ISBN 978 -5- 905381-13 - 3

В монографии выбран в качестве объекта для исследования один из видов таможенных платежей - таможенные сборы. Предпринята попытка показать, что уникальность таможенного регулирования в рамках Таможенного союза ЕврАзЭС состоит, среди прочего, также в том, что унификация правового регулирования на наднациональном уровне не проведена полностью по такому важному, ключевому вопросу таможенной политики, как таможенные платежи. Также на основе анализа различных научных позиций по вопросу определения правовой природы сборов выделены особенности, присущие таможенным сборам, и представлено собственное видение этого вопроса.

Работа может использоваться в практической деятельности участников внешнеторговой деятельности, послужить аналитической основой для дальнейшего развития законодательства Таможенного союза ЕврАзЭС, а также при изучении учебного курса «Внешнеторговое право ЕврАзЭС».

Исследование выполнено при поддержке Программы «Научный фонд НИУ ВШЭ» в 2014 г. (проект № 14-05-0039 «Унификация правовых основ экономических инструментов государственного регулирования внешнеторговой деятельности в государствах-членах Таможенного союза ЕврАзЭС»).

ISBN 978 -5- 905381-13 - 3

© А.Ю.Денисова, 2014
© ИППИ, 2014

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ 5

ГЛАВА 1. Сбор: теоретико-правовые основы 8

§ 1. Понятие и сущность сбора 8

§ 2. Характерные признаки сбора 29

ГЛАВА 2. Таможенные сборы 52

§ 1. Понятие таможенных сборов и определение их места в системе таможенных платежей 52

§ 2. Сравнительно-правовой анализ таможенных сборов в государствах–членах Таможенного союза ЕврАзЭС. 71

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 92

ЛИТЕРАТУРА 96

ПРИЛОЖЕНИЯ 114

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ 143

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/уу/уу.htm

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

Введение

Создание ТС в рамках ЕврАзЭС в составе Российской Федерации, Республики Беларусь и Республики Казахстан со всей очевидностью и на долгие годы вперед предопределило актуальность исследований по вопросам таможенного права и государственного регулирования внешнеторговой деятельности в государствах – членах этого союза.

На смену российскому таможенному праву – отрасли российского законодательства, формировавшейся вокруг Таможенного кодекса РФ, приходит правовое регулирование, в котором представлены три основных уровня: 1) международное таможенное право, которое включает универсальные таможенные конвенции[1]; 2) наднациональный регулятор, представленный таможенным законодательством ТС ЕврАзЭС[2]; 3) национальное законодательство о таможенном регулировании государств – членов ТС ЕврАзЭС.

Отличие модели ТС ЕврАзЭС от «стандартного» определения, содержащегося в Генеральном соглаше-

[1] Напр., Киотская конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур, иные многосторонние таможенные договоры; нормативные правовые акты, принятые в рамках ГАТТ – ВТО и регулирующие таможенные отношения; общепризнанные нормы и принципы международного таможенного права; правовые акты Всемирной таможенной организации (ранее – Совета таможенного сотрудничества) и т.д.

[2] Напр., включает решения Евразийской экономической комиссии (ранее – Комиссии Таможенного союза) – единого постоянно действующего регулирующего органа ТС и Единого экономического пространства.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

нии по тарифам и торговле (ст. XXIV), а также от модели таможенного союза, сформировавшейся за последние полвека в Европе, проявляется, на наш взгляд, в существовании самостоятельного уровня правового регулирования национальным законодательством государств – его членов. Точнее сказать, уникален не сам факт его наличия[3], а то какие отношения и в каком объеме допускается передавать на национальный уровень для правовой регламентации.

Выбрав в качестве объекта для сравнительно-правового исследования один из видов таможенных платежей – таможенные сборы – в работе предпринята попытка показать, что особенностью таможенного регулирования в ТС ЕврАзЭС, является и то, что унификация правового регулирования на наднациональном уровне не завершена по такому «ключевому» вопросу таможенной политики, как таможенные платежи.

Иными словами, для того чтобы изучить нормативно-правовую базу регулирования отношений по установлению, взиманию и взысканию таможенных сборов, не достаточно изучить международные обязательства, которые взяли на себя государства-участники ТС ЕврАзЭС, проанализировать соответствующие нормы ТК ТС и иных актов таможенного законодательства ТС. Необходимо изучить национальное законодательство всех государств-членов – Российской Федерации, Республики Беларусь и Республики Казахстан; выяснить, какая национальная норма будет применима для регулирования конкретных отношений, связанных с уплатой таможенных сборов.

[3] Подобные примеры можно найти в практике Европейского союза, африканских экономических, таможенных и валютных интеграционных образований.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/уу/уу.htm

В монографии анализируются различные взгляды на правовую природу сборов и на основе этого автором выделяются особенности, присущие таможенным сборам.

Сформулированные положения и выводы обобщают накопленные в этой сфере научные знания и развивают понятие «таможенный сбор» как категории финансового права.

Изложенные результаты и выводы могут быть использованы в нормотворческой и правоприменительной деятельности органов государственной власти процессе, а так же в преподавании учебных курсов «Финансовое право» и «Правовое регулирование таможенных платежей».

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

ГЛАВА 1
Сбор: теоретико-правовые основы

§1. Понятие и сущность сбора

В ст. 8 Налогового кодекса РФ понятие «сбор» определено как «обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий)»[4].

Сбор по сравнению с налогом является менее актуальным и изученным вопросом финансового права. Объяснить это можно тем, что в бюджетных доходах, за некоторыми исключениями, они играют незначительную роль[5].

Для определения правовой природы сбора важно установить его соотношение с другими смежными понятиями – «налог», «пошлина». Эта проблема не раз об-

---

[4] Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Собрание законодательства РФ, № 31, 03.08.1998, ст. 3824.

[5] При этом для лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность, сборы составляют значимую часть денежных изъятий. Частота уплаты, когда нам как обывателям приходится «сталкиваться» с необходимостью уплаты различных сборов, также значима.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

суждалась в юридической литературе[6], но по-прежнему вопрос правовой идентификации сбора не решен.

Исторически сложилось так, что платежи, имеющие различную правовую природу, часто именовались одинаково, и, напротив, в фискальных целях правителями изобретались дополнительные денежные взимания, именовавшиеся по-разному. Так, плата, взнос, пошлина, компенсация, сбор имеет почти в каждом языке свой эквивалент.

Например, в Германии, отмечает S.Simon[7], фискальные платежи, объединяемые общим термином «Abgaben», подразделяются на 4 видах — налоги, сборы,

---

[6] См. подробнее: *Бельский К.С., Карлов И.Л.* Основы налогового права. Сборы и пошлины // Гражданин и право. 2008. № 6, 7, 8, 9, 10; *Богданова А.Ю.* Правовая природа сбора // Развитие налогового законодательства России: вопросы теории и практики / под ред. А.А. Ялбулганова. М., 2005. С. 47 – 54; *Брызгалин А.В.* Понятие налога и нормативное разграничение налоговых и неналоговых платежей по законодательству Российской Федерации // Налоговый вестник. 1997. № 10. С. 6 – 8; *Васянина Е.Л.* Система фискальных сборов по законодательству Российской Федерации: автореф. дис. ... канд.юрид.наук Екатеринбург, 2008. С. 6; *Винницкий Д.В.* Налоги и сборы: Понятие. Юридические признаки. Генезис. М., 2002; *Волков В.В.* Фискальный сбор как источник неналоговых доходов бюджета: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М., 2009. С.8; *Демин А.В.* Сбор как разновидность налоговых доходов (проблемы правовой идентификации) // Финансовое право. 2003. № 1. С. 23 – 27; *Долгова А.Ю.* Парафискальные сборы в России: монография. Воронеж, 2012. С.56–64; *Злобин Н.Н.* Понятия «налог», «сбор», «пошлина» /В кн.: Фискальные сборы / под ред. С.Г. Пепеляева. М., 2003. С. 71; *Козырин А.Н.* Налоговое право зарубежных стран: вопросы теории и практики. М., 1993; *Моисеев В.Н.* Сбор как правовая категория. дис. ... канд. юрид. наук. М., 2008. С. 7; *Пепеляев С.Г.* О правовом понятии фискальных сборов и порядке их установления /В сб.: Фискальные сборы. М., 2003. С. 27; *Разгулин С.В.* О некоторых вопросах установления налогов и сборов // Налоговый вестник. 2001. № 9. С. 34 – 38; *Реут А.В.* Правовой режим государственной пошлины в России: дисс. ... канд. юрид. наук. М., 2009. С.16 – 57.

[7] *Simon S.* Der Rechtsgrund der sonderabgaben // Die oeffentliche Verwaltung. – 2001, № 2, S 63-69.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

взносы и специальные платежи, причем специальные платежи (Sonderabgaben) являются категорией, неизвестной российскому праву. Исследованию природы сборов, пошлин (Gebühr), и иных платежей посвящены ряд серьезных работ немецких ученых[8].

По французскому праву фискальные взимания (prélèvements fiscaux) подразделяются на налог (impôt) и сбор (taxe). Кроме того, выделяются пошлины (redevances) или вознаграждения за оказанные услуги (remunerations de services rendus), а также парафискальный сбор (taxe parafiscale); все они рассматриваются как институты, имеющие отдельные признаки фискального взимания[9].

В Великобритании и иных странах «общего права» для характеристики платежей используются термины «tax», «duty», «fee», «charge», «imposition», «levy», «contribution». Причем для обозначения пошлины используется термин «duty», напр., «stamp duty» гербовая пошлина, «excise duty» — акцизная пошлина, «estate duty» — пошлина на имущество, переходящее по наследству; для обозначения термина «сбор» — fee, напр., «adjudication fee» – сбор за признание в судебном порядке; «charge» означает «сбор, плата», напр., «declaration charge» — сбор за декларирование, «congestion charge» — плата, которую вносят водители транспортных средств для проезда по определенным улицам Лондона в целях разгрузки дорог и недопущения пробок на дорогах.

[8] См. напр. *Beckmann Hartmut* Verfassungsrechtsfragen im Grenzbereich zwischen Steurn und besonderen Abgaben // Inaugural-Dissertation zur Erlangung der Doktorwürde einer Hohen Rechtswissenschaftlichen Fakultät der Universität zu Köln, 1976.

[9] *Винницкий Д.В.* Фискальный сбор: понятие и проблемы отграничения от смежных институтов // Фискальные сборы: правовые признаки и порядок регулирования. По материалам научно-практической конференции. М., 2003.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

Относительно термина «levy» (обременение) применительно к налоговому праву Гонконга Р.А. Шепенко отмечает, что «с английского языка это понятие можно перевести и как налог, однако по своей юридической природе это целевой сбор, предназначенный для зачисления в Фонд защиты заработной платы[10].

В отличие от обременения, иные платежи — налоги, сборы, пошлины, таксы – являются абстрактными платежами, а доходы от их взимания не предназначены для конкретных государственных расходов.

Ахати фон Мюллер, характеризуя средневековый город на примере Флоренции, отмечает, что существовали городские сборы, которые практически нельзя было отличить от косвенных налогов. Действительно, уже тогда существовали «...гербовый сбор и плата за оформление договора при составлении документов официального и частного характера, судебные пошлины, сборы с домов, имеющих нависающие верхние этажи или выступающие на улицу пристройки, сборы за клеймение мер и весов, пошлины за выдачу разрешений на право ношения оружия, сборы за примирение враждующих сторон, ...,прочие поборы, которые по сути своей являлись наполовину налогами, — с приданого, с наследства, квартирная плата...»[11].

В русской финансово-правовой науке середины XIX — начала XX вв. сборами именовались как пошлины, так и налоги[12]. «... в нашем законодательстве именуются пошлинами шоссейные сборы, и вообще, многие сборы, в сущности, ничем не отличаются от на-

[10] *Шепенко Р.А.* Налоговое право Гонконга. М., 2003.

[11] *Ахати фон Мюллер*. Между задолженностью и налоговыми бунтами. Средневековый город на примере Флоренции и Кельна /Все начиналось с десятины: этот многоликий налоговый мир: пер.с нем. /общ. ред. и вступ. ст. Б.Е. Ланина. М., 1992.

[12] Термин «сбор» употреблялся как синоним слова «взимание».

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

логов (таможенные сборы, гильдейская пошлина)»[13], — отмечал В.Г. Яроцкий в 1898 г.

И.И. Янжул понимал под пошлиной сбор, взимаемый с частных лиц в пользу государства, когда они обращаются в государственные учреждения из-за своих частных выгод или по определенным законом формам вступают в письменные отношения друг с другом. Различие между налогом и пошлиной весьма существенно и касается «самого юридического основания этих сборов»[14].

Э.Н. Берендтс пошлиной называл сбор, взимаемый государством с частного лица по случаю действия государственного установления или должностного лица в пользу означенного частного лица[15].

Л.В. Ходский налоги определяет как «принудительные сборы постоянного характера, которые центральное правительство или органы местного самоуправления взимают на свои нужды с населения, независимо от каких-либо частных специальных услуг, оказываемых государственными или общественными учреждениями данным плательщикам»[16]; а к пошлинам он относит «сборы, которые государство берет с тех, кому приходится обращаться к органам власти или государственным учреждениям за определенными услугами, обыкновенно гражданско-правового характера, но, во всяком случае, вовсе не имеющими в себе промышленного элемента»[17].

---

[13] *Яроцкий В. Г.* Энциклопедический словарь. Т. XXIII. СПб., 1898.

[14] *Янжул И.И.* Основные начала финансовой науки: учение о государственных доходах. М., 2002. С. 509.

[15] *Берендтс Э.Н.* Русское финансовое право. Лекции, читанные в Императорском училище правоведения. СПб., 1914. С. 244.

[16] *Ходский Л.В.* Основы государственного хозяйства: пособие по финансовой науке. СПб., 1894. С. 65.

[17] *Ходский Л.В.* Основы государственного хозяйства: пособие по финансовой науке. СПб., 1894. С. 75.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

Мы видим, что сбор в данных работах не имеет четкого толкования, его применяют для определения иных публичных платежей и чаще всего используют как синоним слова «взимать» или «плата».

В связи с проведенным анализом и учитывая аргументацию А.В. Реут[18], считаем обоснованным утверждение, что в российской финансово-правовой литературе середины XIX — начала XX вв. понятию «сбор» не придавалось самостоятельного правового значения, им заменялись понятия «налог» и «пошлина».

Рассматривая «сбор» как собирательный термин, включающий в себя понятие «пошлина», следует обратить внимание на его долгую историю развития[19]. Известный в 1920-е гг. ученый-финансист Д.В. Кузовков писал о судебных пошлинах, что они ведут свое происхождение от взяток и приношений (сборы — поборы), которые просители вынуждены были давать агентам власти[20], а первые упоминания о дорожной пошлине в Древней Руси относятся к концу X в.[21].

Эволюция понятия «сбор» исследована в работе К.С. Бельского и И.Л. Карлова[22]. Ими выделены 3 этапа изменения этого понятия. На первом этапе «сбор» — вспомогательное слово, которое определяло понятие «пошлина»; на втором — слово «сбор» означает обязательный платеж за публично-правовые услуги, которые

---

[18] *Реут А.В.* Понятие и элементы системы налогов и сборов// Финансовое право. 2012. № 1. С. 26–29.

[19] На европейском континенте и в России в XI–XII вв. уже существовали сборы (пошлины) за определенные услуги государства, среди которых были за пользование дорогами, мостами, портовыми сооружениями, местами для торговли, судебные и т.д.

[20] Энциклопедия государства и права / под ред. П.И. Стучки. Т. 3. М., 1930. С. 241.

[21] *Толкушкин А.В.* История налогов в России. М., 2001. С. 21.

[22] См. подробнее: *Бельский К.С., Карлов И.Л.* Основы налогового права. Сборы и пошлины // Гражданин и право. 2008. № 6, 7, 8, 9, 10.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

предоставляют плательщику материальные блага; на третьем, современном этапе (когда принят и действует Налоговый кодекс РФ), слово «сбор», приобретая качества родового понятия, включает «собственно сборы» и «собственно пошлины».

Проведя исследование, мы пришли к научному согласию с приведенными авторами аргументами для выделения таких этапов и в своей дальнейшей работе исходим из ее истинности.

Выделение двух видов платежей за предоставление государством услуг гражданам и организациям с наименованием одного из них термином «сборы» началось в царской России, так, по Положению об общественном управлении городов от 11 июня 1892 г., городские поселения могли устанавливать в свою пользу сборы с извозного промысла[23].

П.М. Годме определяет пошлину через сравнение со сбором, указывая, что сбор устанавливается в определенном соотношении со стоимостью услуг, а при установлении пошлин такое соотношение значения не имеет[24].

На рубеже XIX — XX вв. в России были как сборы, так и пошлины: гербовые, канцелярские, судебные, крепостные, паспортные, с застрахованных от огня имуществ, сборы при рекрутских наборах[25].

В СССР сбор как правовая категория также имеет самостоятельное содержание, напр. в 1920—50-х гг. в СССР существовали:

- сбор с владельцев транспортных средств, в т.ч. с владельцев велосипедов;

---

[23] Полное собрание законов Российской империи. Собр. 3-е. Т. 12. 1892. № 8708. СПб., 1895.

[24] *П.М. Годме* Финансовое право. М., 1978. С. 393.

[25] *Свирщевский А.* Лекции по русскому финансовому праву. Вып. 1. Ярославль. 1900. С.118-119.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/уу/уу.htm

- сбор с владельцев скота;
- курортный сбор;
- разовый сбор на колхозных рынках за каждый день торговли [26].

В СССР в период 1960–80-х гг. уплачивались сборы:

- торговые со всех судов, посещавших советские порты;
- за государственную проверку мер и измерительных приборов;
- за технический осмотр транспортных средств;
- за выдачу номерных знаков и технических паспортов;
- за прием экзамена по правилам движения и навыкам вождения;
- разовый сбор на колхозных рынках;
- рыболовный сбор;
- консульский сбор;
- государственная пошлина;
- другие.[27]

Обращаем внимание, что законодатель, относя к этим платежам государственную пошлину, продолжает терминологическую путаницу.

В ст. 57 Конституции РФ закреплена норма, по которой каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы[28].

Именно словосочетание «налоги и сборы» в последующем было использовано в Налоговом кодексе РФ.

---

[26] Ведомости Верховного Совета СССР. 1942. № 13; 1981. № 5. Ст. 121.

[27] Ведомости Верховного Совета СССР. 1959. № 24. Ст. 129; 1972. № 4. Ст. 27; 1981. № 5. Ст. 121.

[28] Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ) // Собрание законодательства РФ, 26.01.2009, № 4, ст. 445.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

Однако вольно или невольно законодатель вложил различное содержание в конституционно-правовое и налогово-правовое понятие «налоги и сборы», и это предопределило многие практические проблемы, связанные с правовым регулированием отдельных обязательных платежей.

В контексте Конституции РФ словосочетанием «налоги и сборы» охватываются все без исключения платежи, обязанность уплаты которых возлагается на физические и юридические лица: налоги и сборы, закрепленные Налоговым кодексом РФ; таможенные пошлины и сборы, особые виды пошлин (специальные, антидемпинговые и компенсационные и соответствующие предварительные пошлины), страховые взносы, патентная пошлина и др.

До принятия в 1993 г. Конституции РФ в законодательстве в качестве системообразующего понятия использовались термины «налоговая система» и собственно «налог».

Определение налоговой системы давалось посредством перечисления платежей, взимаемых в установленном порядке (ст. 2 Закона РФ от 27 декабря 1991 г. № 2118-1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации»[29]), содержательная дефиниция отсутствовала. Все платежи именовались налогами, т.е. в налоговом законодательстве того времени не было установлено критериев, позволяющих разграничить понятия «налог», «сбор» и «пошлина». Систематизация фискальных платежей осуществлялась на основе территориального принципа (федеральные налоги; налоги республик в составе РФ и налоги краев, областей, автономной области, автономных округов; местные налоги), без учета их правовой природы.

[29] Ведомости СНД и ВС РФ. 1992. № 11. Ст. 527.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

С принятием Конституции РФ была произведена дифференциация фискальных платежей: налогу противопоставлен сбор.

В Налоговом кодексе РФ появилось понятие «система налогов и сборов», дается определение налога[30], сбора, а также и пошлины.

Государственная пошлина вновь определяется законодателем с помощью исследуемого нами понятия, как «сбор, взимаемый с лиц, перечисленных в Налоговом кодексе РФ, при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательными актами РФ, законодательными актами субъектов РФ и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий, предусмотренных Налоговым кодексом РФ» (ст. 333.16 Налогового кодекса РФ).

Анализируя приведенное выше определение, считаем, что понятие «сбор» в этом случае нельзя рассматривать как синоним слова «взимание».

Из буквального толкования приведенной нормы следует, что государственная пошлина относится к числу сборов. Подтверждается это и тем, что в систему налогов и сборов, включена государственная пошлина, значит, она может входить либо в группу налогов (что исключается определением налогов), либо быть отнесена к сборам.

Такая терминологическая нечеткость ведет к тому, что за государственной пошлиной не признается собственной, характерной только для нее, правовой приро-

[30] При разработке Налогового кодекса Российской Федерации были восприняты нормы Конституции Российской Федерации и сформулированные к тому времени позиции Конституционного суда Российской Федерации по вопросам определения правовой природы налога.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

ды; этой же позиции придерживаются многие ученые[31]. Анализ финансово-правовых воззрений на правовую природу государственной пошлины не является задачей данного исследования и в работе автор основывается на имеющихся выводах по этому вопросу[32].

Действующее законодательство о налогах и сборах в Российской Федерации предусматривает такие сборы, как:

- сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов (гл. 25.1 Налогового кодекса РФ);
- государственная пошлина (гл. 25.3 Налогового кодекса РФ)[33].

Система налоговых сборов включает два самостоятельных института: сбор, т.е. платеж за обладание особым правом, и пошлину — плату за совершение в пользу плательщика юридически значимых действий.

---

[31] См., например: *Богданова А.Ю.* Правовая природа сбора // Развитие налогового законодательства России: вопросы теории и практики / под ред. А.А. Ялбулганова. М., 2005. С. 49; *Васянина Е.Л.* Система фискальных сборов по законодательству Российской Федерации: автореф. дисс. ... канд. юрид. наук. Екатеринбург, 2008. С. 7, 16; *Винницкий Д.В.* Понятие и юридические признаки сбора // Финансовое право: учебник /Отв. ред. М.В. Карасева. М., 2006. С. 287 – 291; *Его же.* Налоги и сборы. Понятие. Юридические признаки. Генезис. М., 2002. С. 62 – 78; *Злобин Н.Н.* Налог как правовая категория: Монография. М., 2003. С. 57; Налоговое право: учебник / под ред. С.Г. Пепеляева. М., 2004. С. 28 – 31; *Пацуркивский П.С., Гаврилюк Р.О.* Особенное и общее в правовой природе налогов и неналоговых фискальных сборов // Фискальные сборы: правовые признаки и порядок регулирования / под ред. С.Г. Пепеляева. М., 2003. С. 46 – 47.

[32] См. подробнее: *Бельский К.С., Карлов И.Л.* Основы налогового права. Сборы и пошлины // Гражданин и право. 2008. № 6, 7, 8, 9, 10; *Реут А.В.* Правовой режим государственной пошлины в России: дис. ... канд. юрид. наук. М., 2009.

[33] Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Собрание законодательства РФ, 07.08.2000, № 32, ст. 3340.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

А.Н. Козырин справедливо указывает, что от сбора пошлина отличается тем, что взыскивается без определенного соотношения со стоимостью оказанных услуг, в то время как размер сбора соотносится со стоимостью услуги[34].

Эти два сбора вместе с установленными налогами составляют налоговые доходы бюджета.

До принятия Налогового кодекса РФ налоги и сборы рассматривались как синонимы[35], а Конституционный суд РФ в своих решениях использовал термин «налоговый платеж» для обозначения обоих этих платежей.

Одним из первых актов Конституционного суда РФ, выявившим основные признаки налога и сбора, было Постановление Конституционного суда РФ от 11 ноября 1997 г. № 16-П «По делу о проверки Конституционности ст. 11.1 Закона Российской Федерации от 1 апреля 1993 года «О Государственной границе Российской Федерации»[36], в котором признаки налогового платежа выявились при определении правовой природы «пограничного сбора». В данном постановлении было указано: «Сбор за пограничное оформление, по сути, является налоговым платежом: он представляет собой основанную на законе денежную форму отчуждения собственности с целью обеспечения расходов публичной власти, осуществляемого, в том числе на началах обязательности, безвозвратности, индивидуальной безвозмездности». И далее: «Наличие этих признаков свидетельствует о том, что сбор за пограничное оформление по своей

[34] *Козырин А.Н.* Правовое регулирование налогообложения в зарубежных странах // Финансы. № 5. 1994. С.17.

[35] Закон от 27 декабря 1991 г. (в ред. от 29 декабря 1998 г.) «Об основах налоговый системы в Российской Федерации» налог, сбор, пошлину и другой налоговый платеж рассматривал как синонимы.

[36] Собрание законодательства Российской Федерации. 1997. № 46. Ст. 5339.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

юридической природе подпадает под конституционное понятие «федеральные налоги и сборы»[37].

Надо отметить, что первоначально законодатель стремился закрепить в рамках Налогового кодекса РФ все фискальные платежи, строго следуя содержанию словосочетания «налоги и сборы»[38]. Эти действия законодателя можно и нужно рассматривать как законодательную классификацию всех фискальных платежей, но в последующем этот перечень был значительно сокращен, также была исключена норма, содержащая признаки классификации.

Действующий перечень налогов и сборов, приведенный в ст. 13 — 15 Налогового кодекса РФ, не является исчерпывающим перечнем всех платежей, обязанность уплаты которых установлена законом. За его рамками остаются некоторые таможенные платежи, страховые взносы, патентная пошлина и др. «установленные законом» платежи. Эта группа доходов государства — неналоговая[39], часть из которых образуется в результате поступления от уплаты сборов, не входящих в систему налогов и сборов.

---

[37] Постановление Конституционного суда РФ от 11.11.1997 № 16-П «По делу о проверке конституционности статьи 11.1 Закона Российской Федерации от 1 апреля 1993 года «О Государственной границе Российской Федерации» в редакции от 19 июля 1997 года»» // Собрание законодательства Российской Федерации.1997. № 46. Ст. 5339.

[38] См.: абзац 3 п. 5 ст. 3 Налогового кодекса Российской Федерации: «... ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, обладающие установленными Налоговым кодексом Российской Федерации признаками налогов или сборов, не предусмотренные им».

[39] Многие авторы используют термины: налоговые сборы и неналоговые сборы. Считаем применение таких названий неправильным, в связи со смешением в словосочетании двух различных правовых природ.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/уу/уу.htm

Для систематизации таких сборов, понимая их обширность, предпринимаются попытки их классификации.

Так, они могут классифицироваться на два вида финансовых взиманий[40]:

- фискальные сборы;
- парафискалитеты.

Фискальные сборы — это обязательные платежи, которые поступают в доходную часть бюджетной системы в качестве неналоговых доходов, и не являются санкциями за совершение наказуемого законом деяния.

Конституционный суд РФ в Постановлении от 28 февраля 2006 г. №2-П[41] выделил и дал описание следующих признаков фискальных сборов:

- взимание платежа предусмотрено в федеральном законе;
- носят индивидуально-возмездный и компенсационный характер (предназначены для возмещения соответствующих расходов и дополнительных затрат публичной власти);
- являются необходимым условием получения юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями права осуществлять хозяйственную и иную деятельность в определенной сфере;
- не включены Налоговым и Бюджетными кодексами РФ в состав сборов в качестве налоговых платежей.

Таможенные сборы – это фискальные сборы. В Бюджетном кодексе РФ они отнесены к неналоговым дохо-

[40] Систематизация предложена И. И. Кучеровым. См. подробнее: *Кучеров И. И.* Теория налогов и сборов (правовые аспекты): монография. М., 2009. С.67.

[41] Собрание законодательства Российской Федерации. 2006. № 11. Ст. 1230.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

дам федерального бюджета и зачисляются в федеральный бюджет по нормативу 100%.

Институт парафискалитета в России стал известен после опубликования в 1978 г. перевода монографии французского исследователя П.М. Годме «Финансовое право», поэтому говоря о нормативной дефиниции «parafiscales» мы рассматриваем Ордонанс Правительства Франции № 59-2 от 2 января 1959 г.

Под «parafiscales» понимались обязательные платежи, уплачиваемые в пользу юридических лиц публичного или частного права, которые не являются государственными или муниципальными органами или их административными учреждениями (ст. 4 Ордонанса Правительства Франции № 59-2 от 2 января 1959 г.[42]).

Примером парафискальных платежей в РФ могут служить третейские сборы, идущие на покрытие общих расходов, связанных с деятельностью третейского суда для разрешения экономических споров при Торгово-промышленной палате РФ.

Учитывая все вышеизложенное, считаем обоснованным вывод, что основное различие системы налогов и сборов в конституционно-правовом и налогово-правовом значении состоит в объеме (количестве) платежей.

Е.Л. Васянина предложила сборы, обязанность уплаты которых установлена ст.57 Конституции РФ, разграничить на[43]:

- фискальные сборы, правовая природа которых соответствует признакам, закрепленным в п. 2 ст. 8 Налогового кодекса РФ;

---

[42] Ordonnance no 59–2 du 2 janvier 1959 portant loi organique relative aux lois de finances // Le service public da la diffusion du droit. URL: http://www.legifrance.gouv.fr

[43] *Васянина Е. Л.* Система фискальных сборов по законодательству Российской Федерации. Автореф. дисс. ... канд. юрид. наук. Екатеринбург, 2008. С.6.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

- парафискалитеты (парафискальные сборы)[44].

Систему фискальных сборов Е.Л. Васянина выстроила на основе такого критерия, как источник правового регулирования: фискальные сборы, регулируемые Налоговым кодексом РФ; таможенные сборы; фискальные сборы, регулируемые иными отраслями законодательства.

По нашему мнению, построение системы фискальных сборов на их различии по одному признаку — отрасли законодательства, которой они регулируются, не обосновано, т.к. не учитывается разная правовая природа[45] и иные значимые отличительные характеристики.

К парафискальным сборам Е.Л. Васянина относит обязательные в силу закона сборы, поступающие исключительно в целевые бюджетные (внебюджетные) фонды либо в иные фонды специально уполномоченных публичных субъектов.

Не оспаривая нужность и возможность выделения такой группы, уточним, что предложенное определение создает неточности:

- определение «парафискальный сбор» дается через родовой термин «сбор»;

- требуют уточнения правовой формы акты, по которым могут вводиться такие сборы;

---

[44] Одним из первых данный термин ввел научный оборот и объяснил его значение А.Н. Козырин. См. подробнее: *Козырин А.Н.* Налоговое право зарубежных стран: вопросы теории и практики. М., 1993. С. 47- 51. Эти вопросы рассматриваются в работах: *Долгова А.Ю.* Парафискальные сборы в России: монография. Воронеж, 2012; *Кучеров И. И.* Теория налогов и сборов (правовые аспекты): монография. М., 2009. С. 89 – 95.

[45] Критические замечания по предложенной классификации содержатся и в работе А.В. Реут, мы их не цитируем, но использовали для теоретической базы при проведении своего исследования. См. подробнее: *Реут А.В.* Правовой режим государственной пошлины в России: дис. ... канд. юрид. наук. М., 2009. С.49.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

- чтобы понять, является ли сбор парафискалитетом, необходимо знать, куда он будет поступать, поэтому требует уточнения формулировка «в целевые бюджетные (внебюджетные) фонды либо в иные фонды специально уполномоченных публичных субъектов»;

- неясны цели реализации такого платежа.

Изучив и проанализировав имеющуюся теоретическую основу[46], считаем, что имеется более точное определение, данное А.Ю. Долговой: «под парафискальным сбором (парафискалитетом) предлагается понимать публичный платеж, поступающий в финансовый фонд юридических лиц публичного права или частный фонд на основе федерального закона в целях реализации публичных задач (публичного интереса)»[47].

С.Г. Пепеляев, рассматривая понятие «сбор», закрепленное в Налоговом кодексе РФ, указывает на собирательный характер данного понятия: «Оно охватывает как собственно сборы (платежи за обладание специальным правом), так и пошлины. Это объясняется тем,

[46] Теоретическую базу составили работы: *Винницкий Д.В.* Фискальный сбор: понятие и проблемы отграничения от смежных институтов // Фискальные сборы: правовые признаки и порядок регулирования. По материалам научно-практической конференции. М., 2003; *Волков В.В.* Фискальный сбор как источник неналоговых доходов бюджета: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М., 2009; *Годме П.М.* Финансовое право. М., 1978; *Гуркин А.С.* Парафискалитет (парафискальный сбор) как вид фискального платежа в финансовой системе РФ // Финансовое право. 2010. №2. С.19 – 22; *Долгова А.Ю.* Парафискальные сборы в России: монография. Воронеж, 2012; *Козырин А.Н.* Налоговое право зарубежных стран: вопросы теории и практики. М., 1993; *Кучеров И. И.* Теория налогов и сборов (правовые аспекты): монография. М., 2009; *Моисеев В.Н.* Сбор как правовая категория: дис. ... канд. юрид. наук. М., 2008 и др.

[47] *Долгова А.Ю.* Парафискальные сборы в России: монография. Воронеж, 2012. С.71.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

что в таком же значении понятие «сборы» употреблено в ст. 57 Конституции Российской Федерации»[48].

Для составления полного представления об исследуемом понятии рассмотрим критерии разграничения налогов и сборов, предложенные Ю.А. Крохиной[49], которая за основу разграничения приняла два индикатора:

- значение при формировании казны (налоги – значимый фактор; сборы – малозначительны);
- обязанность уплаты (определенную добровольность уплаты сборов, которая отсутствует при уплате налогов).

Если согласиться с существованием этих индикаторов, то в ходе анализа по существу вопроса выявляются следующие несоответствия:

1) незначительность сборов как источника доходной части бюджета считаем необоснованным выделять в качестве определяющего критерия при классификации, поскольку он не затрагивает правовую сущность сравниваемых платежей;

2) критерий по обязанности уплаты не видится нам так же однозначным, т.к. неуплата сбора для неплательщика порождает непредставление ожидаемых услуг или юридически значимых действий[50].

Иную аргументацию для несогласия с критерием Ю.А. Крохиной высказала А.В. Реут: «... сложно согласиться, так как уплата налога тоже предполагается добровольной. Законодательство о налогах и сборах применительно к каждому налогу предусматривает срок для исполнения налогоплательщиком налоговой обязан-

[48] Налоговое право: учебник /под ред. С.Г. Пепеляева. М., 2004. С. 29.

[49] См.: Налоговое право России: учебник для вузов /отв. ред. Ю.А. Крохина. М., 2003. С. 50.

[50] Более подробно свою аргументацию по этому вопросу мы сформулируем во 2-м параграфе этой главы, где будем рассматривать признаки сборов.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

ности. Неисполнение или ненадлежащее исполнение этой обязанности в срок является основанием для направления налоговым органом, согласно ст. 69 Налогового кодекса РФ, требования об уплате налога, которым налогоплательщик извещается о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности в установленный срок уплатить неуплаченную сумму налога. Только в случае неисполнения налоговой обязанности в срок, указанный в требовании об уплате налога, налоговые органы вправе применить принудительные меры[51]».

Необходимость научного обоснования для разграничения понятий «налог» и «сбор» мы видим, прежде всего, для выявления отличительных характеристик между этими платежами. По указанным Ю.А. Крохиной критериям нам это выполнить не удалось.

А.А. Соколов, устанавливая отличия налога от сбора, обращает внимание на два основных признака – принудительность и отсутствие специальной возмездности[52].

Эти характеристики могут помочь отличить правовую природу сбора от налога, но они не дают нам аргументации для систематизации и классификации сборов.

С учетом перечисленных правовых особенностей можно выделить два существующих подхода к формированию системы сборов.

Первый подход не допускает взимания каких-либо иных обязательных сборов вне налогово-правового регулирования[53]. Теоретическое обоснование он имеет, но

[51] *Реут А.В.* Правовой режим государственной пошлины в России: дис. ... канд. юрид. наук. М., 2009. С.56.

[52] *Соколов А.А.* Теория налогов. С. 79. С. 79.

[53] См. подробнее: *Винницкий Д.В.* Налоги и сборы. Понятие. Юридические признаки. Генезис. М., 2002. С.1-65.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

как прошлая, так и настоящая правовая действительность[54] не позволяет увидеть пути его реализации.

Второй – заключается в том, что наряду со сборами, входящими в систему налогов и сборов возможно существование иных обязательных сборов, устанавливаемых и взимаемых в соответствии с нормативными правовыми актами, не входящими в систему законодательства о налогах и сборах[55].

Данный путь отражает правовую реальность, но не решает очевидных сложностей. Так, решив осуществлять, например, предпринимательскую деятельность, потенциальный налогоплательщик может просчитать заранее свои возможные издержки в виде уплаченных им в будущем налогов, изучив один кодифицированный акт – Налоговый кодекс РФ. Вместе с тем осознание лицом, не сведущим в вопросах налогового права, обязанности уплачивать иные платежи, Налоговым кодексом РФ не предусмотренные, наступит лишь тогда, когда он не будет в силах что-либо изменить и отказаться от реализации каких-либо своих прав[56], а так же потребует от него значительных временных затрат (из-за необходимости изучения множества правовых актов).

Проводя исследование, мы предприняли попытку осуществить ревизию, сведя в единый перечень, а также систематизировав, установленные в РФ сборы (см., приложение 1).

---

[54] Значительное число существующих сборов установлено не налоговым законодательством, напр. законодательство об исполнительном производстве содержит легальное определение понятия исполнительского сбора.

[55] См. подробнее: *Кучеров И.И.* Теория налогов и сборов (правовые аспекты): монография. М., 2009. С. 7–92.

[56] Информационно: в настоящее время на территории РФ взимается более 60 сборов.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

Как результат выполнения поставленной научной задачи – определение понятия и сущности сбора – считаем установленным, что:

1. Имеется законодательное определение понятия «сбор» в ст. 8 Налогового кодекса РФ.

По имеющейся формулировке только при установлении конкретного сбора определяются его плательщики и элементы обложения. Они могут вводиться разными отраслевыми законодательными актами, в них же закрепляются их определения.

Анализируемое законодательное определение не несет системообразующего начала и имеет значение только в технико-юридических целях.

2. Считаем подтвержденным правильность вывода, что сбор можно и нужно рассматривать как понятие собирательное, включающее несколько групп, объединенных по характерным признакам.

По совокупности общих и дополнительных характеристик можно выделить следующие группы сборов:

I группа: сборы, входящие в систему налогов и сборов.

Они регламентируются законодательством о налогах и сборах; являются налоговыми доходами бюджета; аккумулируются в рамках бюджетной системы России.

Обладают отличительными особенностями – индивидуальной возмездностью, означающая возникновение встречного обязательства государства перед плательщиком и нецелевым характером.

II группа: сборы, не входящие в систему налогов и сборов.

Их взимание устанавливается федеральными законами, они не включены в систему налогов и сборов.

Кроме перечисленных характеристик, они обладают, следующими отличительными признаками, по совокупности которых подразделяются на две независимые подгруппы.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/уу/уу.htm

В первую группу относятся сборы, которые носят индивидуально-возмездный и компенсационный характер (предназначены для возмещения соответствующих расходов и дополнительных затрат публичной власти); они являются необходимым условием получения юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями права осуществлять хозяйственную и иную деятельность в определенной сфере.

Вторая группа, включает сборы, поступающие во внебюджетный фонд экономического или социального направления; должны иметь целевой характер; финансовый эффект от их поступлений минимален; порядок уплаты может определяться (помимо законодательных органов и органов исполнительной власти) актами правосубъектных образований, в пользу которых они уплачиваются; принуждение по уплате может исходить не только от компетентных государственных органов, но и от иных лиц (в т.ч. субъектов частного права).

Считаем, что сбор – это элемент системы обязательных публично-правовых платежей и ему свойственны следующие признаки: законность установления; публичность; обязательность/принудительность; односторонний характер установления; денежный характер, а также он обладает комплексом иных (дополнительных) характеристик.

§2. Характерные признаки сбора

Выделение существенных характеристик сбора важно с точки зрения необходимости отграничения сбора как публично-правового платежа от иных – налога, пошлины, платы.

В действующем законодательстве имеют место подмены понятий, когда наименование того или иного

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

фискального взимания не соответствует его правовой природе, что порождает значительные трудности в правоприменительной практике.

Поэтому следующей научной задачей проводимого исследования является анализ характерных признаков сбора.

Перед тем как переходить непосредственно к ее решению, уточним обязательную для дефиниции сбора формулировку – это элемент системы обязательных публично-правовых платежей, т.е. ему должны быть присущи признаки, отличающие его как публичное взимание.

В Конституции РФ поименованы следующие виды публичных финансовых изъятий: налог и сбор (ст. 57), таможенные пошлины и сборы (ч. 1-я ст. 74), страховые взносы и иные платежи (ч. 1-я ст. 41).

Считаем обоснованной позицию А.Ю. Долговой, о том, что такой «разброс» публичных плат по тексту связан с тем, что на момент создания проекта и принятия Основного закона отсутствовала адекватная теоретическая и законодательная база в области финансового права[57].

Законность установления, публичность, обязательность, односторонний и денежный характер установления, – большинство авторов выделяют в качестве признаков, объединяющих виды публичных платежей в единую систему[58] и одновременно отличающие их от гражданско-правовых платежей. Все эти признаки должны быть свойственны и сборам.

---

[57] *Долгова А.Ю.* Парафискальные сборы в России: монография. Воронеж, 2012. С.125–126.

[58] См. например: *Коровкин В.В.* Основы теории налогообложения: учебное пособие. М., 2006. С.31–52; *Кучеров И.И.* Теория налогов и сборов (правовые аспекты): монография. М., 2009. С. 22–27.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

Законность установления означает, что для сбора, как и для любого другого финансового изъятия, в соответствии со ст. 57 Конституции РФ закреплена двусторонняя обязанность государства и граждан, первого – устанавливать законом, вторых – уплачивать. Однако ни в этой статье, ни в других не раскрывается содержание «законно установленный сбор»[59].

Конституционный суд РФ неоднократно указывал, что установить налог или сбор можно только законом и только путем прямого перечисления в нем существенных элементов налогового обязательства[60]. Вместе с тем следует иметь в виду, что правовое регулирование налогов и сборов не должно быть во всем одинаковым. При определении в Налоговом кодексе РФ основных начал законодательства о налогах и сборах правотворец исходил из того, что как обязательные платежи они имеют разную правовую природу. Именно это и предопределяет различный подход к их установлению: налог считается установленным, только когда определены налогоплательщики и все элементы налогообложения, перечисленные в Налоговом кодексе РФ, а при установлении сборов их плательщики и элементы обложения определяются применительно к конкретным сборам (п. 3 ст. 17 Налогового кодекса РФ). Таким образом, применяя нормы Налогового кодекса РФ во

[59] Логика ст. 57 Конституции Российской Федерации имеет свое продолжение только в части установления налоговых платежей.

[60] Постановление Конституционного суда Российской Федерации от 4 апреля 1996 г. «По делу о проверке конституционности ряда нормативных актов города Москвы и Московской области, Ставропольского края, Воронежской области и города Воронежа, регламентирующих порядок регистрации граждан, прибывающих на постоянное жительство в названные регионы», Постановление Конституционного суда Российской Федерации от 11 ноября 1997 года «По делу о проверке конституционности статьи 11.1 Закона Российской Федерации «О Государственной границе Российской Федерации»

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

взаимосвязи со ст. 57, п. «з» ст. 71, ч. 3 ст. 75, ч. 1 ст. 76 Конституции РФ, вопрос о том, какие именно элементы обложения сбором должны быть закреплены в законе об этом сборе, решает сам законодатель исходя из характера данного сбора[61].

В зарубежных странах, как правило, сборы могут быть приняты исключительно законом. Так, в Румынии «налоги и сборы отличаются от иных юридических обязательств тем, что они установлены только законом и исключительно в пользу государственного бюджета в денежной форме»[62].

Поль Мари Годме, характеризуя особенности французского налогового права, отмечает, что пошлины и сборы «могут быть установлены, как правило, только законом. Так, необходим закон для того, чтобы установить пошлину за стоянку автомобилей, тогда как достаточно простого административного решения, чтобы платить цену за машину, оставленную на платной стоянке»[63].

В Болгарии правовой порядок производства государственных сборов также определен отдельным законом[64].

---

[61] См. Определение Конституционного суда Российской Федерации от 10 декабря 2002 г. №283-О по запросу Правительства Российской Федерации о проверке конституционности Постановления Правительства Российской Федерации от 14 января 2002 г. №8 «О внесении изменений и дополнений в Положение о пошлинах за патентование изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, регистрацию товарных знаков, знаков обслуживания, наименований мест происхождения товаров, предоставление права пользования наименованиями мест происхождения товаров».

[62] *Глига И.* Финансовое право социалистической республики Румынии // Финансовое право европейских социалистических стран. М., 1976.

[63] *Годме Поль Мари* Финансовое право. М., «Прогресс», 1978.

[64] *Вачев Н.* Финансовое право народной республики Болгарии // Финансовое право европейских социалистических стран. М., 1976.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

Тем не менее, не всегда закон регулирует порядок уплаты и иные элементы сбора. Так, правовой основой применения гербового сбора в Китае является не закон, а Временные правила КНР от 24 июня 1988 г. «О гербовом сборе». Документы, облагаемые, гербовым сбором и ставки указаны в Приложении к этим правилам[65]. «Каждое физическое или юридическое лицо имеет право на уважение своей собственности. Никто не может быть лишен своего имущества иначе как в интересах общества и на условиях, предусмотренных законом и общими принципами международного права. Предыдущие положения не умаляют права государства обеспечивать выполнение таких законов, какие ему представляются необходимыми для осуществления контроля за использованием собственности в соответствии с общими интересами или для обеспечения уплаты налогов или других сборов или штрафов»[66]. В данной норме резюмируется право собственности и невозможность ее отчуждения, в то же время подчеркивается право государства издавать акты в виде законов, ограничивающих это право, в т.ч. акты, направленные на обеспечение уплаты сборов. Вышеизложенная норма не раз применялась при вынесении постановлений Европейского суда по правам человека[67].

Публичность, на наш взгляд, является одним из важных признаков, который следует рассматривать в двух аспектах: как реализацию присущего исключительно

[65] *Шепенко Р.А.* Налоговое право Гонконга. М., 2003.

[66] Протокол №1 к Конвенции о защите прав человека и основных свобод (Подписан в г. Париж 20.03.1952) // Взято из «Консультант Плюс: Международное право».

[67] См., напр. Постановление Европейского суда по правам человека от 07.05.2002 «Дело Бурдов (Burdov) против России // Российская газета. 2002. 4 июля.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

государству фискального суверенитета и как способ формирования публичных финансов.

Фискальный суверенитет – это присущее исключительно государству верховенство на всей территории страны, выражающееся, в частности, в возможности вторгаться в сферу частной собственности, обращать часть такой собственности в свою пользу, аккумулировать ее в определенных фондах и перераспределять на общественные или государственные цели.

Иными словами, именно в исключительности права государства на установление сборов и кроется сущность фискального суверенитета, а соответственно, и такого его признака, как публичность.

Рассматривая публичность как характеристику сбора, мы должны определить и его общественное предназначение и тем самым отделить его как денежное изъятие от платежей гражданско-правового характера.

Публичность сборов, включенных в систему налогов и сборов означает, что его общественное предназначение заключается в формировании доходной части бюджета, т.е. поступления от их уплаты аккумулируются в рамках бюджетной системы России.

Определив этот признак для иных сборов отметим, что он проявляется прежде всего в их предназначении: для сборов, которые носят индивидуально-возмездный и компенсационный характер – это возмещение соответствующих расходов и дополнительных затрат публичной власти; для сборов, поступающих во внебюджетный фонд экономического или социального направления (парафискалитет) – это обеспечение формирования фондов денежных средств, расходуемых субъектами публичной власти в интересах общества и государства.

Обязательность уплаты, следующий признак, по которому сбор схож с налогом. В определении, данном в законе, сбор характеризуется как обязательный взнос.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

Государство вправе принимать меры по установлению обязательных платежей в целях защиты прав и законных интересов общества и государства, что обусловливает обязательный порядок уплаты налоговых платежей[68].

Многие авторы не различают понятия «обязательный» и «принудительный» применительно к характеру сбора как фискального платежа. С.Г. Пепеляев отмечает, что принудительность – понятие более широкое, нежели чем обязательность. «Когда она реализуется через установление обязанностей, обеспеченных санкциями, есть основания говорить об обязательности как о форме принудительности. С этих позиций налоги как платежи, обеспеченные санкциями, следует называть обязательными платежами. Сборы правильнее именовать принудительными платежами, поскольку не во всех случаях отказ от их уплаты чреват взысканиями»[69]. Согласившись с данным утверждением, отметим следующее.

От принудительного характера сбора следует отличать обязательный характер его уплаты; тем не менее, необходимо учитывать тесную взаимосвязь указанных признаков.

Так, принудительный характер сбора предполагает, что он не является инструментом уравновешивания спроса и предложения, т.е. ценой. Это означает, что сборы уплачиваются по таким ставкам и в таких размерах, которые определены органами власти, изменение суммы подлежащей уплате по желанию плательщика недопустимо. Сборы не носили бы принудительный ха-

---

[68] Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации (часть 1). Постатейный /под ред. А.Н. Козырина, А.А. Ялбулганова // Подготовлен для системы «КонсультантПлюс», 2004.

[69] *Пепеляев С.Г.* О правовом понятии фискальных сборов и порядке их установления //Фискальные сборы: правовые признаки и порядок регулирования. По материалам научно-практической конференции. М., 2003. С.89.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

рактер только в том случае, если бы устанавливались на основании рыночных расценок.

Обязательный характер уплаты сбора, как его характерный признак, выделяется не всеми авторами, исследующими правовую природу данного платежа. Полагаем, что объяснить это можно различием в понимании термина «обязательный характер уплаты». Бесспорно, что в случае отсутствия отношений с уполномоченными органами или должностными лицами по поводу оказания каких-либо услуг или выдачи разрешений (лицензий) лицо не приобретает обязанности по уплате сбора. Данный признак является одним из основных критериев разграничения таких платежей, как налоги и сборы. В случае налогообложения граждане, обладая обязательной правосубъектностью, являются обязательными участниками финансовых отношений с государством. «Субъектами же финансовых правоотношений в связи с взиманием пошлины или сбора они становятся только в определенных случаях, получая от государства ту или иную услугу (факультативная правосубъектность). Обладая свободой выбора в вопросе о вступлении в подобные финансовые правоотношения (напр., водитель может не проезжать через мост и не платить соответствующий мостовой сбор), лицо, воспользовавшись услугой, уже не может отказаться от уплаты предусмотренной пошлины или сбора. Здесь проявляет себя принудительный характер платежа, сближающий пошлины и сборы с налогами»[70].

Кроме этого, следует учитывать, что часто субъект поставлен в зависимость от определенного государственного органа – так, отказаться от реализации своих прав он может, лишь исключив себя из сферы определенной деятельности. Ведь сбор уплачивается конкретному ор-

[70] *Козырин А.Н.* Налоговое право зарубежных стран: вопросы теории и практики. М., 1993. С.67 – 70.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

гану, который, используя свою публичную власть, оказывает юридически значимые действия – никто иной не может оказать услуг, в которых нуждается плательщик. Таким образом, избежать уплаты сбора можно лишь одним способом – не осуществляя определенной деятельности и не получая услуг; т.е., претерпевая неблагоприятные последствия исключения из предпринимательской или иной деятельности. Порой такие неблагоприятные последствия по масштабу убытков несопоставимы с суммой, подлежащей уплате в виде сбора, именно поэтому сборы уплачиваются «добровольно-принудительно». Полагаем, что в данном случае сбор является препятствием реализации прав, «фискальным барьером».

Приведем пример. Несмотря на то, что плата за провоз тяжеловесных грузов устанавливается дифференцированно в зависимости от веса и иных технических характеристик, из этого не следует, что в каждом случае она индивидуальна и представляет свободу выбора той или иной ставки платежа. Данный платеж, отмечает Конституционный суд РФ, имеет обязательный или непременный характер, поскольку он является нормативно установленным способом изъятия денежных средств. Обязательность платежа проявляется в том, что при его неуплате владелец транспортного средства не получает соответствующего разрешения на перевозку груза[71].

[71] Постановление Конституционного суда Российской Федерации от 17.07.1998 г. №22-П «По делу о проверке конституционности Постановлений Правительства Российской Федерации от 26 сентября 1995 года № 962 "О взимании платы с владельцев или пользователей автомобильного транспорта, перевозящего тяжеловесные грузы, при проезде по автомобильным дорогам общего пользования" и от 14 октября 1996 года №1211 "Об установлении временных ставок платы за провоз тяжеловесных грузов по федеральным автомобильным дорогам и использовании средств, получаемых от взимания этой платы"» // Российская газета. №143.1998.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

В отношении платы за провоз тяжеловесных грузов Конституционный суд признал наличие свободы выбора, несвойственной налоговому платежу, в частности – выбора способа транспортировки груза. В Особом мнении по поводу данного Постановления судья Конституционного суда РФ А.Л. Кононов отметил несоответствие названия платежа его сущностным характеристикам, признал незаконность установления Правительством РФ, оценил платеж как имеющий налоговый характер, существенные элементы которого могут быть установлены только «в форме налогового закона».

В РФ гарантии судебной защиты обеспечены Конституцией РФ, тем не менее, реализуя данное конституционное право, на лицо возлагается обязанность уплатить пошлину. Есть ли свобода выбора в данном случае? Представляется, что нет. Судебная защита прав осуществляется в одном органе – суде, плательщику не предоставлена альтернатива, он обязан либо уплатить пошлину и его дело будет рассмотрено, либо не платить – но в таком случае он не сможет реализовать своих прав.

В соответствии со ст. 2 Конституции РФ признание, соблюдение и защита прав и свобод человека и гражданина – обязанность государства. Граждане путем уплаты налогов обеспечивают функционирование государства и дают ему возможность выполнения своих конституционных обязанностей. Возможно, граждане не должны платить сборы для подтверждения прав, которые государством признаны и декларируются в Конституции РФ.

Так, рассматривая по существу характер уплаты патентной пошлины, Конституционный суд РФ отметил: «... уплата пошлины связана со свободой выбора: автор изобретения, полезной модели, промышленного образца, владелец товара может подать заявку на выдачу патента (свидетельства на товарный знак) и тогда будет

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

обязан уплатить пошлину, а может и не претендовать на приобретение соответствующих прав, льгот и преимуществ, вытекающих из патента и иных документов, обеспечивающих охрану промышленной собственности»[72]. К сожалению, факту наступления неблагоприятных последствий в случае неуплаты пошлины Конституционным судом РФ не было уделено внимания, между тем, как отмечалось, «свобода выбора» оборачивается принуждением.

Весьма интересно рассмотрение иного примера, в котором уплата сбора обязательна в силу оказания государством принудительных услуг. Так, отмечает Сюзан Штерн[73], государством за церквями признается правовой статус «корпорации публичного права», с которым тесно связано наличие определенных привилегий, несмотря на то, что в Германии государственная религия отсутствует как таковая. Так, напр., исключительно «традиционные религии – Лютеранская церковь, Римско-католическая церковь и ортодоксальный/консервативный иудаизм»[74] – могут принимать налоговые подати, взимаемые государством в лице налогового ведомства и направляемые впоследствии в соответству-

---

[72] Определение Конституционного суда Российской Федерации от 10 декабря 2002 г. №283-О «По запросу Правительства Российской Федерации о проверке конституционности Постановления Правительства Российской Федерации от 14 января 2002 года №8 “О внесении изменений и дополнений в Положение о пошлинах за патентование изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, регистрацию товарных знаков, знаков обслуживания, наименований мест происхождения товаров, предоставление права пользования наименованиями мест происхождения товаров”» // Российская газета. №241.2002.

[73] *Сюзан Штерн*. Религиозные общины Германии. Отношения между церковью и государством /пер. с нем. Семенова А.., М., 2000.

[74] *Joffe Josef*. Germany vs. the Scientologists in The №ew York Review, S. 16-21, 24. April 1997.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

ющую религиозную общину. Таким образом, на лицо, которое должно заплатить церковный налог, возлагается дополнительная обязанность по оплате услуг государства по перечислению данных средств церквям. Безусловно, подобный механизм взимания денежных средств выгоден как церквям, так и государству: церковные учреждения экономят значительные денежные суммы, поскольку им не приходится содержать собственные учреждения по сбору податей; государство же, со своей стороны, извлекает доходы, получая пошлину за действия, навязанные плательщикам. Таким образом, полагаем, что пошлина, взимаемая государством, носит характер платы за услуги, без оказания которых плательщик может обойтись, но которые обязательны в силу принуждения со стороны государства.

Авторы 2-го издания Большой советской энциклопедии в ст. «Сбор» (т. 38, 1955) отмечали обязательность сборов как платежей, оговариваясь, что в отдельных случаях сборы могут носить добровольный характер: они устанавливаются общими собраниями граждан и имеют специальное назначение (напр., сбор на ремонт избы-читальни)[75].

Признак обязательности характерен для любого фискального взимания в силу его направленности на обеспечение публичных интересов. Плательщику сбора как частному лицу не предоставляется возможность отказаться от его уплаты под угрозой применения санкций со стороны государства. Вместе с тем необходимо верно оценивать и различать ситуации, при которых платеж в связи с оказанием услуги является сбором. Так, платеж как условие совершения в интересах его плательщика определенных действий уполномоченными государственными органами или должностными лицами носит

[75] Большая Советская Энциклопедия /под ред. Введенского Б.А., Т. 38. М., 1955. С.176.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

обязательный характер, и плата в связи с совершением таких действий признается сбором во всех случаях.

Одной из разновидностей обязательности взноса как платы в связи с совершением действий следует рассматривать обязательность обращения к уполномоченному органу за совершением таких действий. Т.е. в данном случае не сам платеж носит обязательный характер, его обязательность является производной. В качестве примера можно привести сбор за регистрацию судов в Государственном судовом реестре, судовой книге и бербоут[76].

Зачастую государство обязывает хозяйствующего субъекта заниматься определенной деятельностью, с которой оно связывает обязанность по уплате сбора. Т.е. субъект, осуществляя действия по своей воле и в соответствие со своими интересами, не может избежать уплаты сбора под угрозой санкций со стороны государства.

Учитывая вышеизложенное, необходимо иметь в виду следующее. Обязательный характер уплаты сбора как один из законодательно закрепленных его признаков предполагает уплату лишь при вступлении субъекта в финансовые правоотношения с уполномоченными органами, т.е. при оказании этому субъекту конкретных услуг. В то же время существует и несколько иная категория сборов – обязательные сборы, которые взимаются независимо от того, воспользовался клиент какими-либо услугами или нет[77]. Так, маячный сбор, предусмотренный Положением о портовых сборах, сборах за услуги в морских рыбных портах РФ, утвержденный приказом Комитета по рыболовству от 12 октября 1995 г. № 161,

---

[76] Кодекс торгового мореплавания Российской Федерации от 30.04.1999 № 81-ФЗ (ред. от 28.07.2012). В данном виде документ опубликован не был // «КонсультантПлюс».

[77] *Козырин А.Н.* Налоговое право зарубежных стран: вопросы теории и практики. М., 1993. С.86.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

является обязательным сбором и оплачивается всеми судовладельцами в бесспорном порядке[78].

Односторонний характер отношений при установлении платежа – отличительная черта сбора, т.к. возникающие финансовые правоотношения являются государственно-властными, в которых государству принадлежат властные полномочия, а плательщику – обязанность исполнения.

В соответствии с общественно значимым предназначением сборов право на их установление и взимание может принадлежать только обществу, а выразителем общественных интересов в данном случае может быть только компетентный орган государственной власти.

Говоря о денежном исполнении обязательства по уплате сборов как его признаке сразу укажем, что финансы в цивилизованном государстве носят только денежный характер. Так, Н.П. Кучерявенко в качестве важного признака налога выделяет его денежный характер: « ...налоги призваны формировать доходные части бюджетов, и представить такой процесс без осуществления его в денежной форме невозможно»[79].

Данная характеристика следует и из норм Налогового кодекса РФ, «устанавливающего исключительно денежный характер исполнения обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей».

Положениями Налогового кодекса РФ установлено, что обязанность по уплате налога (сбора) и других обязательных платежей считается исполненной налогоплательщиком с момента предъявления в банк поручения

[78] Приказ Роскомрыболовства от 12.10.1995 № 161 (ред. от 25.12.1997) «О введении в действие Положения о портовых сборах, сборах за услуги в морских рыбных портах Российской Федерации». В данном виде документ опубликован не был // «КонсультантПлюс».

[79] *Кучерявенко Н.П.* Курс налогового права: в 2 томах. Т.1:общая часть /под ред. Д.М. Щекина. М., 2009. С. 505.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/уу/уу.htm

на уплату соответствующего налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика. В связи с этим другие формы расчетов по обязательствам организаций по уплате налогов не допускаются, если иное не установлено законодательством РФ.

Исходя из законодательного определения сбора, можно выделить его существенные признаки свойственные ему как виду публичных платежей:

а) обязательный характер, которым обременяются организации и физические лица;

б) взимание сбора является одним из условий совершения в отношении его плательщика юридически значимых действий государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами.

Первый из перечисленных признаков мы уже проанализировали. Перейдем к исследованию второго.

Сборы отличаются от налогов тем, что их уплате всегда противостоит услуга, или, как называет эту услугу А.А.Соколов в написанном в 1928 г. труде «Теория налогов», известная специальная выгода. «Предельной границей для высоты пошлинного сбора должна служить ценность услуги или размер специальной выгоды, т.к. если сбор превышает эту границу, он превращается в налог. Но пошлинный сбор может и не достигать этого предела, т.е. может быть меньше предоставляемой выгоды. На практике, впрочем, размер выгоды, оплачиваемой пошлинным сбором, далеко не всегда поддается определению»[80]. Так, напр., невозможно определить достигаемую выгоду от перемены фамилии, регистрации брака; здесь целесообразно оценивать стоимость услуги исходя из затрат государства на ее оказание, т.е. из себестоимости, причем при превышении себестоимости сбор оказывается налогом.

[80] *Соколов А.А.* Теория налогов. М., 2003. С. 58.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

В юридической науке существует несколько точек зрения на правовую природу отчуждения материальных благ, принадлежащих на законных основаниях частным лицам, в пользу фиска при уплате сбора. Одни авторы придерживаются мнения, что такое отчуждение безвозмездно.

Д.В. Винницкий, называя один из квалифицирующих признаков сбора, отмечает безвозмездный (или неэквивалентный) характер отчуждения материальных благ, которые принадлежат частным лицам на законных основаниях, при уплате сбора[81].

Другие авторы, утверждают, что это отчуждение носит возмездный характер: «Сбору, в отличие от налога, присуща определенная возмездность, что неоднократно подчеркивалось при разработке теории сборов»[82].

Ю.А. Крохина отмечает, что «в отличие от налога сборы взимаются за оказание частному субъекту определенных услуг» [83].

О.Н. Горбунова11 особо подчеркивает, что сбор выплачивается не за услугу, а в связи с услугой, причем с той, которую оказывает государственный орган, действуя в общих интересах, реализуя свои государственно-властные функции.

Следует также обратить внимание, что в редакции 1998 г. в 1-й части Налогового кодекса РФ ст. 8 была сформулирована несколько иначе. В п. 2 указывалось, что сбор уплачивается в связи с оказанием юридически значимых действий «в интересах плательщика сбора». В 1999 г. слова «интерес плательщика» были заменены

[81] *Винницкий Д.В.* Налоги и сборы: Понятие. Юридические признаки. Генезис. М., 2002. С.70.

[82] Комментарий к Общей части Налогового кодекса Российской Федерации / под ред. В.И. Слома. М., 1999. С.29.

[83] Налоговое право России: учебник для вузов /отв. редактор Ю.А. Крохина. М., 2003. С.46.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

на «в отношении плательщика». Тем самым было подчеркнуто отсутствие встречности требований. Совершая юридически значимое действие, уполномоченные государством органы выполняют определенные государственные функции, и в связи с этим взимается сбор, который должен заставить плательщика ответственно подходить каждый раз, обращаясь к этим уполномоченным органам. Сбор, таким образом, имеет скорее дисциплинирующее значение и не является индивидуально возмездным[84].

Раскрывая вопрос о возмездном/безвозмездном характере отчуждения благ при уплате сбора, необходимо уточнить соотношение понятий «возмездность» и «эквивалентность», поскольку зачастую происходит их смешение. Представляется верным считать, что под возмездностью можно понимать сам факт получения плательщиком встречного удовлетворения (consideration), которое обусловлено уплатой сбора. Эквивалентность же предполагает экономическое соотношение расходов, которые понес плательщик, и стоимости услуги, оказанной уполномоченным органом. Подтверждение приведенной точки зрения мы находим у различных авторов, в т.ч. и у исследователей зарубежного законодательства.

Еще раз обратимся к уже приводимой дефиниции Поль Мари Годме, который определил сбор как платеж, установленный в конкретном соотношении со стоимостью оказанных услуг.

В. Яроцкий разделяет пошлины на две группы – схожие с налогами и носящие в большей или меньшей степени характер платы за услуги. Причем в пошлинах второй группы «сохраняется большее или меньшее соотношение между размером пошлины и стоимостью ока-

[84] Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации (часть 1): постатейный /под ред. А.Н. Козырина, А.А. Ялбулганова // подготовлен для системы «КонсультантПлюс», 2004.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

зываемой услуги (ценой крепостного акта, суммой векселя, ценностью иска), хотя многие гербовые пошлины взимаются в случаях, где нет налицо никакой денежной ценности и где характер услуги со стороны государства весьма сомнителен»[85].

С.Г. Пепеляев отмечает, что денежная сумма при уплате сбора может быть неэквивалентна расходу, понесенному в связи с оказанием услуги, в то же время «цель взыскания пошлины или сбора состоит лишь в покрытии без убытка, но и без чистого дохода, издержек учреждения, в связи с деятельностью которого взимается пошлина»[86]. В другой своей работе этот автор акцентирует внимание на понятии «возмездность» как достижении плательщиком сбора специальных интересов: «Сбором и пошлиной принято именовать денежную повинность, взимаемую в индивидуальном порядке в связи с услугой публично-правового характера. При уплате этих платежей всегда присутствуют специальная цель (за что конкретно уплачивается сбор или пошлина) и специальные интересы (плательщик в той или иной мере непосредственно ощущает возмездность платежа)»[87].

Данное понимание правовой связи субъектов правоотношения по уплате сбора явно прослеживается в Особом мнении судьи Конституционного суда РФ А.Л. Кононова, о котором мы уже упоминали ранее. По мнению судьи, сборы и пошлины отличает от налогов как специальная цель — покрытие издержек учреждения, в связи

---

[85] *Яроцкий В. В.* Энциклопедический словарь. Т. XXIII, СПб.,1898. С.234.

[86] Налоговое право: учебное пособие /под ред. Пепеляева С.Г. М., 2000. С.75.

[87] *Пепеляев С.Г.* О постановлении Конституционного суда РФ от 11.11.97 № 16-П «По делу о проверке конституционности статьи 11 Закона Российской Федерации от 1 апреля 1993 года "О Государственной границе Российской Федерации» в редакции от 19 июля 1997 года"» // Налоговый вестник. №37. 1997.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

с деятельностью которого производятся выплаты, так и специальный интерес, связанный с предоставлением услуг или совершения действий публично-правового характера (как правило, пошлина), а также с предоставлением каких-либо прав участия и использования материальных или нематериальных объектов (как правило, сбор). При этом в Особом мнении к другому Постановлению Конституционного суда РФ А.Л. Кононов отмечает, что под возмездностью понимается связь с услугами публично-правового характера[88].

Таким образом, наличие специальной цели и специального интереса при уплате сбора не позволяет сделать однозначный вывод о возмездности платежа.

Возмездность при уплате сбора представляется сугубо психологическим восприятием со стороны плательщика наличия некоего встречного предоставления адресного характера по принципу «я плачу – я получаю».

И.И. Янжул[89], проводя разграничение между пошлинами и налогами, отмечал, что вслед за уплатой пошлины следует непременно какое-нибудь специальное одолжение плательщику со стороны государства, в налогах же контрибуэнт не получает от государства никакого эквивалента, кроме общих выгод и удобств жизни. Из наличия «специального одолжения» Янжул выводил и одно из достоинств пошлины, а именно «малочувствительность» ее уплаты.

Надуманность отнесения возмездности к признакам сбора наиболее ярко прослеживается в логических по-

[88] Особое мнение судьи Конституционного суда Российской Федерации А.Л. Кононова // Постановление Конституционного суда Российской Федерации от 11 ноября 1997 г. №16-П «По делу о проверке конституционности статьи 11.1 Закона Российской Федерации от 1 апреля 1993 года “О государственной границе Российской Федерации в редакции от 19 июля 1997 года”».

[89] *Янжул И.И.* Основные начала финансовой науки: Учение о государственных доходах //под ред. А.Н.Козырина. М., 2002. С.85.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

строениях актов Конституционного суда РФ. Возвращаясь к Особому мнению А.Л. Кононова, обратим внимание на выделение сопутствующего признака сбора – его индивидуальности. «Пошлины и сборы являются индивидуальными платежами, а их осознаваемая плательщиком возмездность выражается лишь в опосредованной связи платежа и услуги. При этом указанные платежи не являются прямым и непосредственным эквивалентом оказанной публичной услуге, как не связаны они и с гражданско-правовыми обязанностями».

Таким образом, взаимосвязь уплаты денежных средств и действий со стороны публичной администрации в адрес плательщика сбора не отрицается, но акцент делается на индивидуализацию и целевой характер сбора, а не на его возмездность.

Представления о возмездном характере сбора обусловлены в первую очередь такой его особенностью, как наличие встречного предоставления (consideration). Сбор, в отличие от налога, взимается не со всех лиц, а только с тех, кто вступает с соответствующими государственными институтами в отношения по поводу получения определенных услуг[90]. Так, фиск при условии уплаты сбора совершает юридически значимые действия, что входит в его компетенцию.

Услуги, оказываемые государственными органами, – это действия, носящие юридически значимый характер и действия, не носящий таковой. Значение разграничения этих понятий состоит в том, что совершение юридически значимых действий закреплено как законодательный признак сбора. Вся иная деятельность государственных органов или должностных лиц, которую можно рассматривать как встречное предоставление при уплате сборов, может считаться как оказание услуги.

[90] *Козырин А.Н.* Налоговое право зарубежных стран: вопросы теории и практики. М., 1993. С.89.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/уу/уу.htm

Как одно из отличий сбора от платы за услугу в сфере гражданских отношений можно выделить наличие специального субъекта – государства. Так, если бы определенная деятельность осуществлялась не публично-правовым субъектом, а частным лицом при условии денежной оплаты, то мы бы рассматривали данную деятельность как оказание услуги в рамках частно-правовых отношений. Но поскольку данную деятельность осуществляет государственный орган, то здесь привносится признак обязательности, предписанности нормой права.

Необходимо при этом отметить, что публично-правовой субъект также может вступать в гражданско-правовые отношения на равных началах с частными лицами, напр., заключая гражданско-правовые договора. При взимании сборов такого не происходит, поскольку государство в лице своих органов действует во исполнение публичных функций, предписанных законом и рассматриваемых всеми субъектами возникающего правоотношения в качестве обязательных.

Услуги, в связи с предоставлением которых платят пошлины и сборы, бывают самыми разными. Большинство из них служат общественным интересам. Гражданин или организация, уплачивая сбор, на индивидуальном уровне подтверждают общественную значимость той или иной предоставляемой государством услуги. Так, в РФ весьма распространены такие целевые сборы, как сборы на благоустройство, регистрационные сборы и т.п.

Представляется, что пока нет перечня всех сборов, взимаемых в РФ, трудно делать выводы о характере встречного предоставления, оказываемого за определенную плату. В то же время, изучив данный вопрос, следует подчеркнуть, что сбор не носит исключительно возмездный характер, как и не является безвозмездным платежом. Представляется логичным следующий вывод

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

по данному вопросу: отчуждение материальных благ в пользу фиска при уплате сбора носит частично возмездный характер или элемент возмездности.

Рассмотрев признаки сбора, мы считаем, что для понимания сбора как юридической категории значимо следующее:

1. Признаком, объединяющим все виды сборов и лежащим в основе выделения сборов как особой группы платежей, является возникновение юридического обязательства государства в ответ на платеж сбора, т.е. возмездный характер. Природу сбора определяют: установление с согласия представительного органа обязательного характера уплаты, частично возмездный характер отчуждения материальных благ при его уплате, встречное предоставление и финансирование деятельности государства.

Признак «совершение юридически значимых действий» является существенным признаком, позволяющим сегодня различать «налог» и «сбор». Сбор уплачивается в связи с публично-правовой услугой, но не за саму услугу.

2. Сборы имеют единовременный характер, т.к. связаны с совершением юридически значимых действий. Размер сбора должен быть одинаков для всех плательщиков, в отношении которых государством совершаются одинаковые действия. Этот размер определяется не индивидуальными характеристиками объектов обложения, а масштабом оказываемых услуг.

3. Механизм принуждения уплаты сбора существует. Он во многом аналогичен тому, что используется при уплате налогов (этот механизм чаще всего применяется тогда, когда плательщик сбора уже получил, но не уплатил сбор, напр. получил отсрочку по уплате государственной пошлины при рассмотрении дела в суде), следовательно, отказ от совершения действий в отношении плательщика сбора следует рассматривать в ка-

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/уу/уу.htm

честве дополнительного, а не альтернативного элемента принуждения.

4. Важно обратить внимание, на то, что в определении сбора он характеризуется как обязательный. Однако обязательным сбор становится только после того, как потенциальный плательщик обратится к соответствующему государственному органу с просьбой совершить в отношении этого лица юридически значимые действия. Поскольку само обращение к государственному органу есть в данном случае право, а не обязанность, то и при уплате сбора реализуется свобода выбора его плательщика.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

ГЛАВА 2
Таможенные сборы

§1. Понятие таможенных сборов и определение их места в системе таможенных платежей

Пошлины (сборы) взимались с продаваемых предметов на Руси издавна, с того времени, когда появилась торговля и провоз товаров. Исследователи различают внутренние и внешние таможенные пошлины (сборы).

Внутренние таможенные сборы были введены в России значительно раньше внешних: первое упоминание о них исследователи нашли в договорах князей Олега и Игоря с греками.

Ряд исследователей считают, что к концу 10 в. появились многочисленные таможенные сборы и пошлины[91]. Внутренние таможенные пошлины были трех категорий: а) таможенные пошлины, взимаемые внутри государства, на торгах и мытах; б) таможенные пошлины, взимаемые с привозимых из-за границы и вывозимых за

[91] См. напр.: *Толстой Д.А.* История финансовых учреждений России со времени основания государства до кончины императрицы Екатерины II. СПб., 1848; *Осокин Е. Г.* Внутренние таможенные пошлины в России. Казань 1850; *Лодыженский К.Н.* История русского таможенного тарифа. СПб., 1886; Таможенное дело в России X – начало XX в. в. (Исторический очерк. Документы. Материалы.) СПб., 1995; Таможенное дело России (сборник документов и материалов) М., 1997.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

границу товаров; в) таможенные пошлины с иностранных товаров, провозимых через государство[92].

Введение внутренних таможенных пошлин, по мнению Д.А. Толстого, скорее всего, принадлежало духовенству, которое «заведывало над весами и мерами и получало пошлины с продававшихся товаров»[93].

К.Н. Лодыженский полагал, что таможенные пошлины «были занесены к нам греческими священниками, призванными Владимиром Святым для распространения христианства из Византии, где система торговых пошлин имела в то время большое развитие»[94]. Дальнейшее распространение, изменение и усложнение таможенных пошлин было напрямую связано с развитием внутренней и внешней торговли[95]. Данное обстоятельство требовало их законодательного регулирования и упорядочения. Интересно заметить, что с начала 11 и до конца 17 вв. было принято более 100 законодательных актов в форме духовных, жалованных, таможенных царских грамот, именных указов[96].

Е. Г. Осокин в специальном исследовании по внутренним таможенным пошлинам писал, что «с конца 15-го столетия, если не ранее, утвердилась в России уже

---

[92] *Толстой Д.А.* Указ. соч. С.72.

[93] *Толстой Д.А.* Указ. соч. С.72.

[94] *Лодыженский К.Н.* Указ. соч. С.4.

[95] См., подробнее напр.: *Лодыженский К.Н.* Настоящее положение и историческое развитие нашей вывозной торговли. М., 1885; *Витчевский В.* Торговая, таможенная и промышленная политика России со времен Петра Великого до наших дней. СПб., 1909; *Кулишер И.М.* Очерк истории русской торговли. СПб., 1923; *Кафенгауз Б.Б.* Очерки внутреннего рынка России первой половины XVIII века (По материалам внутренних таможен) М., 1958; Книги Московской Большой Таможни 1693 – 1694 г.г. Новгородская, Астраханская, Малороссийская. М, 1961.

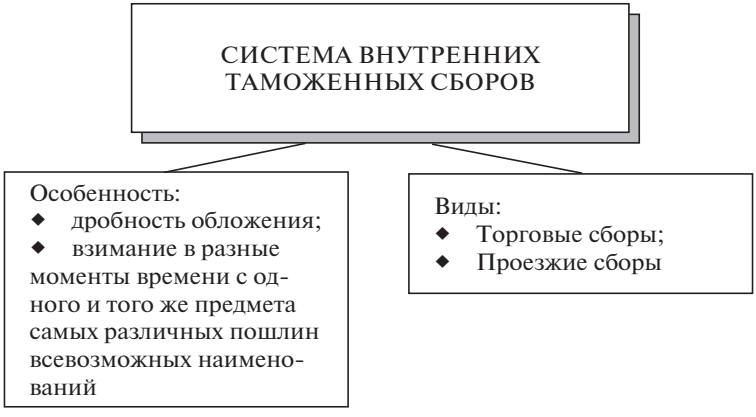
[96] Подборка этих документов дается в книге «Таможенное дело России.» Сборник документов и материалов. Т.1. 907 – 1721 гг. М., 1997.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

на законном основании самая разнообразная, самая сложная система таможенных пошлин»[97].

Внутренние таможенные сборы в течение многих столетий образовали запутанную систему, которую схематично мы представляем в следующем виде:



[97] *Осокин Е. Г.* Указ. соч., С. 5–6. Е. Г. Осокин структуру внутренних таможенных пошлин до середины 17-го столетия определял следующим образом: А. Проезжие таможенные пошлины. 1. Мыть. 2. Головщина. 3. Задние калачи. 4. Костки. 5. Мостовщина. 6. Перевозы; Б. Торговые таможенные пошлины. 1. Замыть. 2. Явка. 3. Гостиное. 4. Амбарное. 5. Полавочное. 6. Поворотная, или подвортная. 7. Свальное. 8 Весчее (пудовое). 9. Контарное. 10. Подъемная. 11. Рукобозная. 12. Померное. 13. Покоречное. 14. Пятно. 15. Писчее и 16. Сродные им пошлины. 17. Роговое. 18. Привязная. 19. Узолцовое.. 20. Тамга. 21. Порядное. 22. Восменичье. Внутренние таможенные пошлины с половины 17-го до половины 18-го столетия. А. Проезжие таможенные пошлины. Б. Торговые таможенные пошлины (*Осокин Е.Г.* Указ. соч. С.17-139). *Д.А. Толстой* в вышеназванной работе кратко анализирует такие внутренние таможенные пошлины, как «... тамга, весчее, контарное, подъемное и припуск, рукобозная пошлина, дрягильская пошлина, померное, восмничее, пятенное, поворотное и амбарное; порядное, головщина, отвоз, грузовая пошлина, посаженное, поплашное, свальное, привязная пошлина, роговое, явка, заставные пошлины: а)мыть, б)побережное, отвод, шестовина, перевоз, мостовщина» (*Толстой Д.А.* Указ. соч. С. 76–104).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

Для уяснения представленной системы мы на основе изученного материала провели систематизацию объектов взимания рассматриваемых сборов:



В 1596 г. Борис Годунов, вероятно, в чисто фискальных целях все мыты передал в казенное управление и уничтожил право взимания их частными лицами. Однако и после этого появлялись и откупные, и частные мыты, а само казенное управление нередко злоупотребляло своим положением. В связи с этим в 1654 г. Уставной грамотой было запрещено отдавать на откуп сбор любых местных пошлин, а мелкие сборы и мыты заменены торговой рублевой пошлиной[98].

[98] *Шапошников Н.Н.* Таможенная политика России до и после революции. М-Л., 1924. С.89 – 95.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

Внутренние таможенные сборы прекратили свое существование в 1754 г. по инициативе графа Шувалова[99].

Внешние таможенные сборы в России долгое время не отличались от внутренних: первоначально как иностранные, так и русские товары оплачивались одинаково как при перевозке через границу, так и на внутренних таможнях.

До царствования Алексея Михайловича, как было сказано выше, в России существовал ряд случайных, бессвязных, специальных сборов – с одной стороны, и целый ряд изъятий, льгот и уклонений от них, – с другой.

В период царствования Алексея Михайловича (с 1645) было сделано очень много в области торговой и таможенной политики[100]. Первым важным шагом в этом направлении стало принятие Торгового устава 1653 г. Во-первых, данным документом (вместо многочисленных и разнообразных российских таможенных сборов) была введена единая рублевая пошлина, равная 5% с рубля от цены товара. Исключение составляла лишь соль, для которой пошлина устанавливалась в размере 10% от цены, а также особые сборы взимались с рыбы и пушнины. Во-вторых, внешние таможенные пошлины были отграничены от внутренних. И, наконец, в-третьих, были отмены льготы и привилегии для иностранных торговцев, которые уравнивались в правах с русскими купцами.

Составленная на основе этого торгового акта в 1654 г. Уставная грамота отменила в России откупную систему.

---

[99] *Лодыженский К.Н.* Настоящее положение и историческое развитие нашей вывозной торговли. М., 1885. С. 79 – 82.

[100] См. более подробно: *Витчевский В.* Торговая, таможенная и промышленная политика России со времен Петра Великого до наших дней. СПб., 1909. С. 4; *Шапошников Н.Н.* Таможенная политика России до и после революции. М-Л., 1924. С. 5; Новоторговый устав // Полн. собр. законов-1. Т. 1 № 408.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

Дальнейшее развитие монетаристские идеи получили в Новоторговом уставе 1667 г.: торговля, которая велась иностранцами за наличный расчет, освобождалась от всяких пошлин, а таможенные налоги должны были уплачиваться только золотом и ефимками (серебряными монетами).

Специальным указом 1699 г. предусматривалось взимание пошлин с привозимых заморских вин в ефимках, а с церковного вина – в серебряных рублях. Съестные же припасы «про домовые расходы» пропускались беспошлинно.

Следующий этап в истории таможенных платежей приходится на Петровскую эпоху. Именно в этот период таможенные пошлины начинают играть особенно заметную роль и содействуют развитию национальной промышленности и торговли.

В 1724 г. разработан и введен в действие первый в истории России таможенный тариф. В его основу был положен принцип – таможенное обложение соответствовало степени развития российского производства. Размер пошлин колебался от 3 до 75 %.

Проанализировав роль пошлины в разных исторических периодах, можно отметить, что таможенная пошлина длительное время была единственным таможенным платежом, но ее правовая природа претерпевала «расщепление»: сборы за оказываемые услуги (напр., за охрану при проезде и провозе товара), собственно пошлины (напр., за право вести торговлю). Позже систему таможенных платежей дополняли другие платежи, также с разной правовой природой: налог с оборота (теперь – НДС), акцизы, платы, таможенные сборы.

В соответствии с целью работы мы провели исследование и соотнесли следующие понятия: «таможенные платежи», «таможенные пошлины» и «таможенные сборы».

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

Понятие «таможенные платежи» впервые введено в научный оборот в Таможенном кодексе РФ 1993 г.

В ст. 18 кодекса оно определялось следующим образом: «Таможенные платежи – таможенная пошлина, налоги, таможенные сборы, сборы за выдачу лицензий, плата и другие платежи, взимаемые в установленном порядке таможенными органами Российской Федерации», т.е. перечень оставался открытым. Но уже в ст. 110 содержался исчерпывающий перечень таких платежей: таможенная пошлина; налог на добавленную стоимость; акцизы; сборы за выдачу лицензий таможенными органами РФ и возобновление действия лицензий; сборы за выдачу квалификационного аттестата специалиста по таможенному оформлению и возобновление действия аттестата; таможенные сборы за таможенное оформление; таможенные сборы за хранение товаров; таможенные сборы за таможенное сопровождение товаров; плата за информирование и консультирование; плата за принятие предварительного решения; плата за участие в таможенных аукционах.

Из приведенного перечня мы видим, что он включает платежи, имеющие различную экономическую и правовую природу. На данную серьезную проблему первым обратил внимание А.Н. Козырин[101].

Эта, на первый взгляд, чисто научная проблема привела к серьезным затруднениям в практике внешнеторгового, и в частности, таможенного регулирования. Закрепляя, напр., порядок предоставления отсрочек и рассрочек по уплате отдельных видов платежей, законодатель не идентифицировал такие платежи, а использовал обобщающее понятие – «таможенные платежи». Таким образом, из текста закона следовало, что отсрочка

[101] *Козырин А.Н.* Правовое регулирование таможенно-тарифного механизма (сравнительно-правовое исследование): автореф. дис.... д-ра юрид. наук. М, 1994. С.5,6.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

и рассрочка может быть применена ко всем видам таможенных платежей. Однако и в теории, и на практике, да и в самом законодательстве (Закон РФ «О таможенном тарифе») никогда не ставилось под сомнение положение, в соответствии с которым отсрочка или рассрочка могла быть предоставлена только в связи с уплатой платежей налогового характера. При уплате таможенных сборов, отсрочка (рассрочка) платежа не предусматривалась.

Серьезным недостатком является и то, что лежащее в основе таможенного законодательства понятие «таможенные платежи», не используется в налоговом законодательстве. Такое положение приводит на практике к постоянным коллизиям и спорам, вызванным терминологической неточностью.

Понятие «таможенные платежи» применяется и в действующем таможенном законодательстве. Изменения происходят лишь в их перечне. Так, в соответствии с действующим законодательством (ст. 70 ТК ТС) понятие «таможенные платежи» составляют:

1) ввозная таможенная пошлина;

2) вывозная таможенная пошлина;

3) налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза;

4) акциз (акцизы), взимаемый (взимаемые) при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза;

5) таможенные сборы.

При этом теперь виды таможенных сборов устанавливаются законодательством государств – членов ТС (ст. 72 ТК ТС).

Обращает на себя внимание тот факт, что данный перечень остается закрытым: «свобода» для национального таможенного законодательства распространяется только на последнюю группу – таможенные сборы.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

Применение общего понятия «таможенные платежи» привело к тому, что выработалась позиция, последователи которой утверждали, что «таможенные платежи, имеющие разные названия (пошлины, налоги, сборы) составляют единую систему и имеют правовую природу пошлины, что обусловлено их взиманием в условиях таможенного режима.

Таможенные процедуры нивелируют все таможенные платежи и, не меняя их названий, делают их по природе чрезвычайно похожими, достаточно резко сглаживают их различия. Это выражается в том, что все таможенные платежи имеют характер пошлины, т.е. являются: возмездными, имеющими основой для исчисления их размера стоимость товаров[102].

Считая в целом очень интересными и аргументированными многие доводы авторов, следует обратить внимание на некоторые неточности, которые вызывают несогласие с выводами этих авторов.

Во-первых, утверждение, что стоимость товара является основой для исчисления платежей. Хотелось бы уточнить, что объект таможенной пошлины определяется через его стоимостные характеристики в случае применения адвалорной ставки.

Во-вторых, применение специфической ставки означает, что облагаемый товар должен описываться как объект таможенной пошлины с учетом его количественных (штуки) или физических (вес, объем и т.д.) характеристик.

Наконец, в-третьих, применение комбинированных ставок предполагает использование как стоимостных, так и количественных или физических характеристик облагаемых товаров. Ставки таможенных сборов вообще не имеют «привязки» к стоимостным характери-

[102] *Бельский К.С., Карлов И.Л.* Основы налогового права. Сборы и пошлины // Гражданин и право. 2008. №9, 10.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

стикам товаров, которые перемещаются через границу, а соотносятся со стоимостью оказываемых услуг.

Требует уточнения позиция авторов, касающаяся нивелировки таможенных платежей в связи с таможенными режимами (ныне таможенное законодательство оперирует термином: «таможенная процедура») – при значительном числе существующих таможенных процедур не происходит уплаты таможенной пошлины и налоговых платежей, но сохраняется применение таможенных сборов.

Еще одним аргументом поспешности такого обобщения по правовой природе таможенных платежей можно привести существование таких терминов, которыми оперирует таможенное законодательство, как «единая ставка таможенных пошлин и налогов» и «совокупный таможенный платеж» (гл. 49 ТК ТС).

Под совокупным таможенным платежом понимается сумма, эквивалентная сумме таможенных пошлин, акцизов и НДС, установленных общим порядком и условиями тарифного регулирования и налогообложения, предусмотренными для участников внешнеэкономической деятельности согласно ст. 77 ТК ТС.

Единые ставки таможенных пошлин и налогов применяются в отношении всех категорий товаров, ввозимых физическими лицами для личного пользования в сопровождаемом и несопровождаемом багаже, независимо от уровня их налогообложения и страны происхождения. Единые ставки приведены в приложении 5 к Соглашению «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования»[103] и не вклю-

[103] Соглашение между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18.06.2010 «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

чают таможенные сборы за хранение товаров и за таможенное оформление.

Введение этих двух терминов косвенно подтверждает, что законодатель различает в этих платежах их правовую суть и выделяет таможенные сборы именно как платеж за оказываемые услуги, а таможенную пошлину «приближает» к платежам налогового характера.

Говоря о возмездности (этот признак свойствен и сборам), о чем уже говорилось ранее, обратимся к исследованию правовой природы таможенной пошлины[104]. В этой связи важно отметить, что разногласия относительно природы таможенной пошлины возникли сравнительно недавно – в советский и постсоветский периоды. Дореволюционная юридическая и финансовая наука признавала налоговую природу таможенной пошлины.

Приват-доцент Казанского университета Г.А. Вацуро отмечал: «Таможенные налоги представляют собой одну из основных категорий налогов косвенных. Их называют в действительности таможенными пошлинами. Выражение это неправильно, так как нет в таможенных налогах тех признаков, которыми характеризуются пошлины. Самое выражение «таможенные пошлины» представляет собою, в сущности говоря, исторический пережиток...»[105]. Рассматривая вопрос эволюции таможенной пошлины, автор утверждал, что первоначально

их выпуском» (вместе с «Порядком определения момента выпуска и объема двигателя авто-, мототранспортного средства») // Собрание законодательства РФ, 03.09.2012, № 36, ст. 4866.

[104] Считаем вопрос о правовой природе таможенной пошлины значимым и, несомненно, представляющим интерес как для науки, так и для практики, но т.к. он не является объектом нашего анализа, остановимся на фрагментарном его исследовании, чтобы уяснить его правовое родство с исследуемым нами понятием «таможенные сборы».

[105] *Вацуро Г.А.* Лекции по науке публичных финансов. Казань, 1907. С. 285.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

таможенные пошлины представляли собой плату за услуги, оказываемые своим и иностранным купцам.

Большой вклад в теорию таможенной пошлины внес академик И.И. Янжул, который писал: «...Под именем таможенных налогов, или, как их принято неправильно называть в общежитии, пошлин, разумеются налоги, взимаемые с различных товаров при их передвижении или транспортировке»[106].

Эта позиция нашла отражения и в трудах В.А. Лебедева, И.Х. Озерова, И.Т. Тарасова и других ученых[107].

Ряд юристов и экономистов советского периода также считали таможенную пошлину косвенным налогом. Так, С.А. Котляровский в своем учебнике «Финансовое право СССР», определяя природу таможенной пошлины, отмечает, что она «по существу, несомненно, является видом косвенных налогов»[108].

Необходимо сказать, что уже и тогда исследователи утверждали, что таможенные пошлины не имеют налоговой природы. Так, напр., в учебнике «Финансовое право» под редакцией проф. Е.А. Ровинского таможенные доходы были отнесены наравне с государственной пошлиной к пошлинам и сборам, взимаемым за услуги, оказываемые государственными органами предприятиям, организациям и гражданам, а также за некоторые другие действия. «Основная часть таможенных доходов поступает в результате взимания таможенных пошлин»[109].

---

[106] *Янжул И.И.* Основные начала финансовой науки. Учение о государственных доходах. 3-е изд. СПб., 1899. С.121.

[107] См. подробнее: Золотые страницы финансового права России. М., 2004. Т.4; *Лебедев В.А.* Финансовое право. Лекции. Т. 1. СПб., 1882; *Озеров И.Х.* Основы финансовой науки. М., 1914.

[108] *Котляровский С.А.* Финансовое право СССР. Л., 1926. С. 84.

[109] Финансовое право /под ред. *Е.А. Ровинского*. М., 1971. С. 220–221, 228.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

Ученые, занимающиеся этой проблематикой в настоящее время, также не имеют единой позиции.

Последователи взглядов на налоговую природу[110] таможенной пошлины считают, что она обладает следующими характеристиками:

- обязательность ее уплаты государство обеспечивает принудительно;
- нетождественность платы за предоставление каких-либо прав или условий совершения государственными органами в интересах налогоплательщика каких-либо юридически значимых действий;
- зачисление полученных от ее взимания средств осуществляется в федеральный бюджет, а не на финансирование конкретных государственных расходов.

Другие ученые основывается на том, что таможенная пошлина – это платеж, который подлежит уплате в ка-

[110] См. напр.: *Козырин А.Н.:* Государственно-правовой механизм таможенной политики зарубежных стран. М., 1994. С. 69–70; его же. Таможенная пошлина. М., 1998. С .4–6; его же. Комментарий к Закону РФ «О таможенном тарифе». М., 2001. С. 33 и др. работы; *Грачева Е.Ю., Куфакова Н.А., Пепеляев С.Г.* Финансовое право России: учебник. М., 1995. С. 44; *Халипов С.В.* Таможенное право. М., 2001. С. 131; *Арутюнян Г.В.* Правовое регулирование таможенных платежей: учеб. пособие. М., 2000. С. 33; *Трошкина Т.Н.* Налоговый характер таможенно-тарифных правоотношений (о правовой природе таможенной пошлины) / «КонсультантПлюс»; *Ивлиева М.Ф.* Правовые вопросы косвенного налогообложения в Российской Федерации //Правовединене. 2002. № 2. С.108; *Миляков Н.В.* Таможенная пошлина. М., 2004. С.8–9; *Шереметьева А.К.* Административно-правовое регулирование взимания налогов и сборов в таможенной сфере: дис. ... канд. юрид. наук. Хабаровск, 2006. С.11–32; *Сухарчук И.Л.* Правовое регулирование налогообложения товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Саратов, 2000. С. 11–12; *Гуркин А.С.* Соотношение регулятивной и фискальной функции в правовом институте сбора: дис. ... канд. юрид. наук. М., 2012. С. 41–46.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/уу/уу.htm

честве условия предоставления разрешения пересечения товарами таможенной границы Таможенного союза (а ранее, таможенной границы РФ).

Аргументируется это наличием специфических черт таможенной пошлины, отличных от налога, – отсутствие регулярности ее уплаты, возможность делегирования уплаты другим лицам, обусловленность уплаты фактом ввоза и вывоза товара с таможенной территории РФ – и относят таможенную пошлину к обязательным платежам неналогового характера, входящим в налоговую систему России.

Последняя точка зрения носит достаточно субъективный характер и, на наш взгляд, она не получила достаточно обоснованного подтверждения. В качестве аргументов, опровергающих положение о том, что таможенная пошлина не является налогом, можно привести следующее.

Во-первых, отсутствие регулярности уплаты таможенной пошлины не является квалифицирующим признаком для определения таможенной пошлины в качестве сбора, поскольку законодательству известны другие примеры «нерегулярных» налогов, таких как, напр., налог с имущества, переходящего в порядке наследования и (или) дарения.

Во-вторых, утверждение, что отличием таможенной пошлины от налогов является возможность делегирования прав и обязанностей по уплате другим лицам, ставит под сомнение налоговую природу всех косвенных налогов, поскольку и НДС, и акцизы по внешнеторговым поставкам могут оплачиваться любым третьим лицом из собственных средств и даже без получения соответствующего поручения от декларанта.

В-третьих, считать, что отличительной чертой таможенной пошлины является обусловленность ее уплаты фактом ввоза и вывоза товара с таможенной территории, то в принадлежности к налогам следует отказать и

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

НДС, и акцизам, поскольку при осуществлении внешнеэкономической деятельности правовые режимы таможенной пошлины, НДС и акцизов практически совпадают, что позволило законодателю объединить их в единую категорию «таможенные платежи».

В-четвертых, если бы таможенная пошлина имела неналоговую природу, то целью ее взимания должно быть исключительно покрытие издержек на содержание таможенных органов, а не пополнение доходной части бюджета.

И последнее, таможенная пошлина является количественным платежом, который напрямую зависит от стоимости или количества товара, перемещаемого через таможенную границу. В свою очередь, размер таможенного платежа неналогового характера определяется в зависимости от объема оказываемых таможенными органами услуг.

Н.И. Химичева, указывая на неналоговую природу таможенной пошлины, ссылается на следующие обстоятельства: таможенная пошлина отличается «гибкостью как инструмент внешнеэкономической политики», ей присущи «широкие возможности дифференциации», в то время как налогу «свойственная большая стабильность»[111]. В качестве оппонентов данного мнения выступают Т.Н. Трошкина и А.А. Шахмаметьев в работе «Правовое регулирование таможенных платежей»: «...думается, что существующую в современной России систему налогов с очень большой долей условности можно назвать стабильной и противопоставлять по этому свойству таможенной пошлине. Кроме того, определенная степень мобильности, подвижности просто необходима налогу как таковому. В противном случае налог не сможет эффективно осуществлять регу-

[111] *Химичева Н.И.* Налоговое право. М., 1997. С. 189.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

лятивную функцию, а государство успешно проводить налоговую политику»[112].

Не считаем достаточно аргументированной и позицию В.Н. Моисеева[113] в том, что «таможенная пошлина представляет собой сбор, поскольку она соответствует всем признакам, характерным для данной категории финансового права. Более выраженная по сравнению с другими сборами регулятивная функция таможенной пошлины не может признаваться признаком, дающим достаточные основания для выделения таможенной пошлины в самостоятельную категорию».

Противоречия с этим тезисом содержится в самом определении сбора, данным законодателем, – в том, что это платеж за совершение юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Таможенная пошлина же уплачивается по тарифу, и ее размер начисления зависит от базы обложения, а не от юридически значимых действий.

Не видится обоснованным аргумент по поводу более выраженной по сравнению с другими сборами регулятивной функции – сравнения с другими сборами автор не дает. Мы же на основе статистических данных о ее доле в поступлениях в федеральный бюджет считаем, что ее фискальная функция по-прежнему очень значима.

Существует, однако, еще одна точка зрения. Авторами учебника «Таможенное право» О.Ю. Бакаевой и Г.В. Матвиенко высказывается позиция об особом, но ими

---

[112] *Т.Н. Трошкина, А.А. Шахмаметьев* Правовое регулирование таможенных платежей. М., 2000. С 98.

[113] *Моисеев В.Н.* Сбор как правовая категория: дис. ... канд. юрид. наук. М., 2008. С. 8.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

не определенном месте таможенной пошлины в налоговой системе.[114].

Однако такое утверждение, на наш взгляд, противоречит Конституции РФ, в которой говорится, что все обязаны платить законно установленные налоги и сборы. Третьего не дано.

Таким образом, взгляд на таможенную пошлину как на платеж неналогового характера вряд ли обоснован. Можно согласиться с тем, что в начале своей истории правовая природа таможенной пошлины соответствовала ее названию, а затем, в дальнейшем ее развитии произошли значимые изменения.

За рамками своего исследования мы оставляем вопрос о правовой природе иных пошлин во внешнеторговой деятельности (антидемпинговой, компенсационной, специальной и соответствующих им предварительных), т.к. рассматриваем соотнесение платежей входящих в группу «таможенные платежи». Законодатель же данный перечень оформил как закрытый и к таможенным пошлинам отнес только ввозную и вывозную пошлины[115].

На современном этапе таможенной пошлине присущи признаки косвенных налогов: индивидуальная безвозмездность, обязательность уплаты всеми участниками внешнеэкономической деятельности, за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ, зачисление полученных от ее взимания средств в

[114] *Бакаева О.Ю., Матвиенко Г.В.* Таможенное право: учебник. М., 2007 С.234.

[115] Этот вопрос изучался автором. См.: Денисова А.Ю. Правовые основы применения антидемпинговых пошлин в Таможенном союзе в рамках ЕврАзЭС: особенности их применения в переходный период (тезисы). //сборник тезисов по результатам международной межвузовской научно-практической конференции молодых ученых МГЮА. М, 2012. С.123 – 125.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

федеральный бюджет, а не на финансирование конкретных государственных расходов и др.

Таможенные сборы – обязательные платежи неналогового характера, взимаемые таможенными органами за совершение ими действий, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением товаров, а также за совершение иных действий, установленных ТК ТС и (или) законодательством государств – членов ТС. Такое определение содержится в ст. 72 ТК ТС.

ТК ТС делегирует регулирование основных вопросов, связанных с установлением (виды и ставки таможенных сборов) и порядком уплаты таможенных сборов, таможенному законодательству государств — членов ТС.

Принцип, свидетельствующий о неналоговой природе таможенных сборов нашел дополнительное закрепление в п. 3 ст. 72 ТК ТС: размер таможенных сборов не может превышать примерной стоимости затрат таможенных органов за совершение действий, в связи с которыми установлен таможенный сбор. В Федеральном законе «О таможенном регулировании в Российской Федерации» соблюдение этого принципа гарантируется установлением зависимости между величиной уплачиваемого таможенного сбора и объемом предоставленных «таможенных услуг» (расстоянием, на которое осуществлялось таможенное сопровождение; весом груза и сроком хранения товаров на складе временного хранения таможенного органа), а также определением предельного размера таможенных сборов.

Решив поставленную научную задачу по определению понятия «таможенные сборы», считаем обоснованными следующие выводы.

1. Таможенная пошлина не имеет значимых характеристик, свойственных сборам, и ее следует отличать от таможенных сборов, не имеющих налоговой правовой природы.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

2. Можно выделить и сформулировать следующие признаки[116] таможенных сборов, которые, подтверждают их соответствие правовой природе сборов [117]:

а) являются обязательными платежами;

б) представляют собой плату за предоставленные услуги, совершенные государственными органами юридически значимые действия в пользу участника внешнеторговой деятельности[118];

в) являются фискальными платежами, зачисляются в доходную часть федерального бюджета и после перераспределения используются на удовлетворение публичных интересов государства;

г) носят нерегулярный характер, т.е. уплачиваются только в строго определенных ситуациях, при необходимости совершения определенных действий;

д) являются возмездными платежами, т.е. предполагают какое-либо встречное удовлетворение для плательщика сбора. Однако такая индивидуальная возмездность является условной, т.к. таможенный сбор уплачивается в связи с публично-правовой услугой, но не за саму услугу;

---

[116] Эта позиция автора была апробирована в ходе доклада на Международной научно-практической конференции «Татищевские чтения: актуальные проблемы науки и практики», 2012. Тема доклада: Понятие и признаки таможенных сборов. Тезисы были опубликованы в сборнике «Татищевские чтения: актуальные проблемы социально-экономического развития: территориальные и отраслевые аспекты». Ч. 2. Тольятти, 2012. С.133–139.

[117] Сходная по содержанию характеристика приводится: Комментарий к Федеральному закону от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» / под ред. С.А. Овсянникова, Г.Н. Комковой // «КонсультантПлюс». 2012.

[118] Так, напр., при перемещении товаров через таможенную границу на участника внешнеэкономической деятельности ложится обязанность прохождения процедуры оформления товаров, в результате чего у него возникает обязанность по уплате сбора.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

е) соразмерны масштабам оказываемых публичных услуг, т.е. их предназначение состоит в соизмеримом возмещении таможенным органам затрат за предоставленные услуги. Напр., в случае, когда размеры таких сборов значительно превышают стоимость оказанных услуг, сборы могут стать инструментами скрытого протекционизма. Международная и российская внешнеторговая практика нацелена на борьбу с такими проявлениями. В ст. VIII ГАТТ закреплено, что все сборы и платежи любого характера, кроме импортных и экспортных пошлин и внешнеторговых налогов, должны быть ограничены по своей величине приблизительной стоимостью оказанных услуг и не должны представлять собой «косвенное покровительство для отечественных товаров или обложение импорта или экспорта в фискальных целях».

О том, что величина сборов должна соответствовать оказанной услуге есть норма, как в ТК ТС, так и в Федеральном законе «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

§2. Сравнительно-правовой анализ таможенных сборов в государствах–членах Таможенного союза ЕврАзЭС

В ТК ТС по некоторым вопросам есть отсылки к национальному законодательству государств – членов ТС. К ним относятся, напр. установление и порядок уплаты таможенных сборов[119].

Следует отметить, что в ТК ТС (п. 3 ст. 72) закреплен принцип, в соответствии с которым размер таможен-

[119] В соответствии с п. 2 ст. 72 ТК ТС.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

ных сборов не может превышать примерной стоимости затрат таможенных органов за совершение действий, в связи с которыми установлен таможенный сбор (п. 3 ст. 72), при этом само правовое регулирование отношений по установлению и уплате таможенных сборов отнесено к компетенции законодательных и иных органов государств-членов ТС.

Правовую основу таможенных сборов в государствах-членах ТС по этим вопросам составляют:

- в Российской Федерации — ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (ст. 123–131),
- в Республике Казахстан — Кодекс Республики Казахстан «О таможенном деле в Республике Казахстан» (ст. 115–120),
- в Республике Беларусь — Закон Республики Беларусь «О таможенном регулировании в Республике Беларусь» (ст. 101).

В соответствии со ст. 123 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»[120] в Российской Федерации установлены три вида таможенных сборов:

1) таможенные сборы за совершение действий, связанных с выпуском товаров (таможенные сборы за таможенные операции);

2) таможенные сборы за таможенное сопровождение;

3) таможенные сборы за хранение.

Таможенные сборы за таможенные операции уплачиваются при декларировании товара. Следовательно, если декларирование товаров не производится, у лица не возникает обязанности платить соответствующий таможенный сбор.

Таможенные сборы за таможенные операции уплачиваются одновременно с подачей таможенной декла-

[120] Собрание законодательства РФ. 2010. № 48. Ст. 6252.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

рации. На момент подачи таможенной декларации факт неуплаты таможенных сборов за таможенные операции является основанием для отказа в принятии декларации. После принятия таможенным органом таможенной декларации сумма таможенных сборов за таможенные операции перерасчету не подлежит.

Доплата и возврат таможенных сборов за таможенные операции не производятся.

В случае если плательщик отзывает таможенную декларацию или декларация, представленная в таможенный орган, считается неподанной, в том числе, если она не принята таможенным органом, возврат таможенных сборов за таможенные операции не производится.

Законодатель закрепляет особый порядок уплаты таможенных сборов для физических лиц — за товары для личного пользования уплату можно осуществлять в кассу таможенного органа.

Размер ставок таможенных сборов за таможенные операции устанавливается Правительством РФ. В настоящее время применяется Постановление Правительства РФ от 28 декабря 2004 г. № 863 «О ставках таможенных сборов за таможенные операции»[121], которое действует в части, не противоречащей Решению Комиссии Таможенного союза № 311 от 18 июня 2010 года[122].

Плательщики таможенных сборов за таможенные операции закреплены ТК ТС, международными договорами государств — членов ТС и ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

К ним относятся: декларант, уполномоченный экономический оператор, таможенный представитель (если он осуществляет декларирование товара), таможенный перевозчик (в случаях утраты товаров, выдачи без разре-

[121] Собрание законодательства РФ. 2005. № 1 (часть 2). Ст. 108.

[122] Документ опубликован не был. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

шения таможенного органа третьим лицам перевозимых товаров), владелец таможенного склада и владелец склада временного хранения (в отношении товаров, хранящихся на складе, если эти товары уничтожены, утрачены или выданы без разрешения таможенных органов третьим лицам), владелец магазина беспошлинной торговли, а также лицо, которому временно ввезенные товары были переданы декларантом во владение или пользование.

Таможенный сбор за таможенные операции исчисляется, в случае если речь идет о ввозимом товаре и (или) транспортном средстве, в зависимости от таможенной стоимости декларируемого товара. Минимальный размер ставки таможенного сбора за таможенные операции составляет 500 руб., а максимальный — 30 тыс. руб.

В соответствии с п. 1 Постановления Правительства РФ от 28 декабря 2004 г. № 863 «О ставках таможенных сборов за таможенные операции» таможенный сбор уплачивается в размере:

- 500 руб. — за таможенные операции в отношении товаров, таможенная стоимость которых не превышает 200 тыс. руб. включительно;
- 1000 руб. — за таможенные операции в отношении товаров, таможенная стоимость которых составляет 200 тыс. руб. 1 коп. и более, но не превышает 450 тыс. руб. включительно;
- 2000 руб. — за таможенные операции в отношении товаров, таможенная стоимость которых составляет 450 тыс. руб. 1 коп. и более, но не превышает 1200 тыс. руб. включительно;
- 5500 руб. — за таможенные операции в отношении товаров, таможенная стоимость которых составляет 1200 тыс. руб. 1 коп. и более, но не превышает 2500 тыс. руб. включительно;
- 7500 тыс. руб. — за таможенные операции в отношении товаров, таможенная стоимость которых

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

составляет 2500 тыс. руб. 1 коп. и более, но не превышает 5000 тыс. руб. включительно;

- 20 тыс. руб. — за таможенные операции в отношении товаров, таможенная стоимость которых составляет 5000 тыс. руб. 1 коп. и более, но не превышает 10000 тыс. руб. включительно;
- 30 тыс. руб. — за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых составляет 10000 тыс. руб. 1 коп. и более.

При совершении таможенных операций в отношении воздушных, морских, речных смешанного (река — море) плавания судов, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из нее в качестве товаров в соответствии с таможенными процедурами временного ввоза, временного вывоза, переработки на таможенной территории и переработки вне таможенной территории (если операцией по переработке является ремонт таких судов), а также при завершении действия таможенных процедур временного ввоза (допуска) помещением под таможенную процедуру реэкспорта, временного вывоза помещением под таможенную процедуру реимпорта, переработки на таможенной территории помещением продуктов переработки под таможенную процедуру реэкспорта, переработки вне таможенной территории помещением продуктов переработки под таможенную процедуру реимпорта либо помещением продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, — таможенные сборы за таможенные операции уплачиваются в размере 10 тыс. руб. за судно.

При совершении таможенных процедур в связи с ввозом на территорию Российской Федерации и вывозом с ее территории ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте (по терминологии российского законодательства — внешних ценных бумаг (ст. 1 ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»), таможенные сборы за таможенные процедуры уплачиваются

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/уу/уу.htm

в размере 500 руб. в отношении партии ценных бумаг, оформленных по одной таможенной декларации.

При вывозе из Российской Федерации товаров, не облагаемых вывозными таможенными пошлинами, таможенные сборы за таможенные операции независимо от таможенной процедуры, под которую помещаются вывозимые товары, уплачиваются по ставке 1000 руб., при условии, что в одной таможенной декларации декларируются только товары, не облагаемые вывозными таможенными пошлинами.

В случае если при вывозе из Российской Федерации в одной таможенной декларации, кроме товаров, не облагаемых вывозными таможенными пошлинами, декларируются товары, облагаемые вывозными таможенными пошлинами, таможенные сборы за таможенные операции независимо от таможенной процедуры, под которую помещаются вывозимые товары, уплачиваются:

- по ставке 1000 руб. — в отношении товаров, не облагаемых вывозными таможенными пошлинами;
- по ставкам, установленным в п. 1 Постановления Правительства РФ от 28 декабря 2004 г. № 863 «О ставках таможенных сборов за таможенные операции», — в отношении товаров, облагаемых вывозными таможенными пошлинами.

При подаче декларации на товары в электронной форме применяются ставки таможенных сборов за таможенные операции в размере 75% от ставок таможенных сборов за таможенные операции, установленные упомянутым Постановлением Правительства РФ.

При подаче временной таможенной декларации на товары, к которым применяется временное периодическое таможенное декларирование, таможенные сборы за таможенные операции уплачиваются по ставке 5000 руб. При последующей подаче таможенному органу полной таможенной декларации на те же товары таможенные сбо-

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

ры за таможенные операции уплачиваются по ставкам, установленным п. 1 Постановления Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2004 г. № 863 «О ставках таможенных сборов за таможенные операции».

Российское законодательство предусматривает ряд оснований для освобождения от уплаты таможенных сборов за таможенные операции, которые перечислены в ст. 131 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (товары, относящиеся к безвозмездной помощи (содействию); товары, перемещаемые сотрудниками дипломатических представительств и консульских учреждений; культурные ценности, помещаемые под таможенные процедуры временного ввоза или временного вывоза российскими государственными или муниципальными музеями, архивами, библиотеками, иными государственными хранилищами культурных ценностей в целях их экспонирования, и т. д.).

Еще одним видом таможенных сборов, взимаемых в Российской Федерации, является *таможенный сбор за таможенное сопровождение*.

Таможенное сопровождение законодатель относит к мерам по обеспечению соблюдения таможенного транзита. При использовании этой меры должностные лица таможенных органов на основании решения руководителя сопровождают транспортные средства, перевозящие товары под таможенным контролем.

Таможенное сопровождение производится как в добровольном порядке, так и принудительно при недостаточности обеспечения уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов или при неоднократном нарушении перевозчиком обязанностей при перевозке товаров транзитом. В обоих случаях возникает обязанность уплатить сбор за таможенное сопровождение. Для исчисления таможенных сборов за таможенное сопровождение

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

необходимы сведения о маршруте следования товара и виде транспортного средства.

Порядок таможенного сопровождения регламентируется ФТС (приказ ФТС России от 25 февраля 2011 г. № 397 «Об утверждении Порядка таможенного сопровождения транспортных средств международной перевозки, перевозящих товары»[123]).

Перечень плательщиков таможенных сборов за таможенное сопровождение такой же, как перечень плательщиков таможенных пошлин и налогов. В него входят: декларант; уполномоченный экономический оператор; таможенный представитель, если он осуществляет декларирование товара; таможенный перевозчик (в случаях утраты товаров, выдачи без разрешения таможенного органа третьим лицам перевозимых товаров); владелец таможенного склада и владелец склада временного хранения (в отношении товаров, хранящихся на складе, если эти товары уничтожены, утрачены или выданы без разрешения таможенных органов третьим лицам); владелец магазина беспошлинной торговли; лицо, которому временно ввезенные товары были переданы декларантом во владение или пользование.

Сборы за таможенное сопровождение уплачиваются предварительно, до начала фактического осуществления таможенного сопровождения.

Размер ставок таможенных сборов за таможенное сопровождение установлен ст. 130 ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации». Он зависит от расстояния, на которое груз перевозится, вида транспортного средства, а также количества транспортных средств.

За осуществление таможенного сопровождения каждого автотранспортного средства и каждой единицы железнодорожного подвижного состава на расстояние

[123] Российская газета. № 93. 29.04.2011.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

до 50 км включительно таможенный сбор уплачивается в размере 2 000 руб., от 51 до 100 км включительно — 3 000 руб., от 101 до 200 км включительно — 4 000 руб.; свыше 200 км — 1 000 руб. за каждые 100 км пути, но не менее 6 000 руб.

За таможенное сопровождение каждого водного или воздушного судна таможенный сбор уплачивается в размере 20 000 руб. независимо от расстояния перемещения.

ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (п. 3 ст. 131) Правительство РФ наделяется правом устанавливать случаи освобождения от уплаты таможенных сборов за таможенное сопровождение.

На территории Российской Федерации установлен таможенный сбор за хранение, под которым понимается обязательный платеж, предусмотренный за хранение товаров на складах временного хранения, учрежденных таможенными органами. Такие склады учреждаются в соответствии с приказом ФТС России от 6 декабря 2007 г. № 1496 «Об учреждении складов временного хранения таможенными органами»[124].

Если склад временного хранения учреждается субъектами частного права, то оплата за хранение происходит в соответствии с заключенным договором и будет регулироваться нормами гражданского права. В этом случае за хранение будет уплачиваться не таможенный платеж, а плата, предусмотренная договором хранения.

Плательщиками таможенных сборов за хранение могут быть декларант, таможенный представитель, уполномоченный экономический оператор, а также таможенный перевозчик.

Для исчисления таможенных сборов за хранение плательщику необходимы сведения о весе товара, по-

[124] Таможенный вестник. 2008. № 4.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

мещенного на склад временного хранения таможенных органов, и сроке хранения.

Исчисление срока хранения товаров начинается со дня, следующего за днем регистрации таможенным органом документов, представленных для помещения товаров на временное хранение. Законодатель определяет предварительный характер уплаты сбора за хранение до фактической выдачи товаров со склада. До истечения срока временного хранения товаров начальник таможенного органа заблаговременно (но не позднее чем за 15 дней до истечения срока временного хранения) направляет уведомление об этом владельцу товаров.

Размеры ставок сборов за хранение товара на складе временного хранения таможенного органа установлены в ст. 130 ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации». Они зависят от веса товара; характера складского помещения (обустроенность, наличие специального оборудования для хранения отдельных товаров (например, холодильного оборудования), количества дней нахождения товара на складе: «Таможенные сборы за хранение на складе временного хранения таможенного органа уплачиваются в размере 1 рубля с каждых 100 килограммов веса товаров в день, а в специально приспособленных (обустроенных и оборудованных) для хранения отдельных видов товаров помещениях — 2 рублей с каждых 100 килограммов веса товаров в день».

Таможенные сборы за хранение не взимаются при помещении таможенными органами товаров на склад временного хранения таможенного органа, а также в иных случаях, определяемых Правительством РФ.

Исчисление подлежащих уплате таможенных сборов производится только в валюте РФ. Перечисление таможенных сборов идет на счет Федерального казначейства и осуществляется кредитными организациями после получения от координатора эмиссии уведомления о проведении операции. При выявлении фактов не посту-

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

пления или неполного поступления таможенных сборов либо нарушения кредитными организациями сроков перечисления таможенных сборов, а также нарушения установленных правил заполнения полей расчетных документов координатор эмиссии несет ответственность в установленном законодательством РФ порядке.

Взыскание таможенных сборов осуществляется в принудительном порядке в случае их неуплаты или неполной уплаты. Законодатель определяет единый порядок взыскания таможенных пошлин, налогов и таможенных сборов (гл. 14 ТК ТС и глава 18 ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»).

Следует отметить, что законодатель четко не указал, каких именно таможенных сборов касается установленный порядок взыскания. Поскольку таможенные сборы за таможенные операции и за таможенное сопровождение носят предварительный характер уплаты, то можно сделать вывод, что данный порядок касается только таможенного сбора за хранение, который уплачивается после оказания соответствующей услуги (до фактической выдачи товаров со склада таможенного органа).

Возврат излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных сборов производится таможенным органом по заявлению плательщика. При этом применяются единые правила возврата таможенных платежей (глава 13 ТК ТС и гл. 18 ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»). Некоторые особенности в порядке возврата таможенных платежей касаются непосредственно таможенных сборов за таможенные операции. Так, если сведения, указанные в таможенной декларации, подвергаются корректировке, что влечет за собой изменение сумм таможенных платежей, то перерасчет таможенного сбора за таможенные операции не производится; также не производится ни дополнительное взыскание, ни возврат сумм таможенных сборов.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/уу/уу.htm

Возврат таможенных сборов за таможенные операции не производится также в случаях отказа в выпуске товара в соответствии с заявленной таможенной процедурой и отзыва таможенной декларации. Однако в таких ситуациях предусмотрен возврат таможенных пошлин и налогов.

Результаты анализа о правовом регулировании таможенных сборов в РФ представлены так же в виде таблицы (приложение 2).

В Кодексе Республики Казахстан от 30 июня 2010 года № 296-IV «О таможенном деле в Республике Казахстан»[125] (далее – Таможенный кодекс Республике Казахстан) в ст. 113 перечислены таможенные платежи и налоги:

1) ввозная таможенная пошлина;

2) вывозная таможенная пошлина;

3) налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на территорию Республики Казахстан;

4) акциз (акцизы), взимаемый (взимаемые) при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза;

5) таможенные сборы (таможенный сбор за таможенное декларирование товаров, за таможенное сопровождение, плата за предварительное решение).

Плательщики, порядок и сроки уплаты, возврата (зачета) и взыскания таможенных сборов, а также льготы по их уплате определяются Кодексом Республики Казахстан.

В ст. 115 Кодекса Республики Казахстан даются определение таможенного сбора: в него входят обязательные платежи, взимаемые таможенными органами за совершение ими действий, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением товаров, а также за со-

[125] Ведомости Парламента Республики Казахстан, 2010 год, июнь, № 14 (2567). Ст. 70.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

вершение иных действий, установленных настоящим Кодексом.

Ставки таможенных сборов определяются Правительством Республики Казахстан. Они установлены в Постановление Правительства Республики Казахстан от 21 января 2011 г. № 24 «Об утверждении ставок таможенных сборов, взимаемых таможенными органами»[126].

Размер таможенных сборов не может превышать примерной стоимости затрат таможенных органов за совершение действий, в связи с которыми установлен таможенный сбор.

Таможенный сбор за таможенное декларирование товаров уплачивается в бюджет, не подлежит возврату плательщику.

Его плательщиками являются:

- декларант;
- уполномоченный экономический оператор;
- таможенный представитель, если он осуществляет декларирование товара;
- таможенный перевозчик в случаях утраты товаров, выдачи без разрешения таможенного органа третьим лицам перевозимых товаров;
- владелец таможенного склада и владелец склада временного хранения в отношении товаров, хранящихся на складе, если эти товары уничтожены, утрачены или выданы без разрешения таможенных органов третьим лицам;
- владелец магазина беспошлинной торговли;
- лицо, которому временно введенные товары были переданы декларантом во владение или пользование.

Базой исчисления данного сбора установлен лист декларации, что соответствует определению сбора.

Ставка данного платежа следующая:

- 60 евро за основной лист декларации на товары;

[126] Казахстанская правда. № 33-34 (26454-26455. 2011.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

- 25 евро за каждый добавочный лист декларации на товары.

Сроки уплаты таможенных сборов за таможенное декларирование товаров – до или одновременно с подачей таможенной декларации.

Рассмотрим следующий платеж — *таможенный сбор за таможенное сопровождение.*

При таможенном сопровождении товаров, перемещаемых несколькими автомобильными транспортными средствами, сумма таможенного сбора делится пропорционально количеству указанных транспортных средств. Таможенные сборы за таможенное сопровождение уплачиваются после принятия таможенным органом решения о таможенном сопровождении, но не позднее дня начала организации таможенного сопровождения.

Плательщиками являются:

- декларант;
- уполномоченный экономический оператор;
- таможенный представитель, если он осуществляет декларирование товара;
- таможенный перевозчик в случаях утраты товаров, выдачи без разрешения таможенного органа третьим лицам перевозимых товаров;
- владелец таможенного склада и владелец склада временного хранения в отношении товаров, хранящихся на складе, если эти товары уничтожены, утрачены или выданы без разрешения таможенных органов третьим лицам;
- владелец магазина беспошлинной торговли;
- лицо, которому временно введенные товары были переданы декларантом во владение или пользование.

Основой для расчета данного сбора берется расстояние, на котором происходит сопровождение, размер ставок тоже зависим от этого:

- 11 евро на расстояние до 50 км,

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

- 16 евро – от 50 до 100 км,
- 26 евро – от 100 до 200 км,
- 128 евро – от 200 до 400 км,
- 178 евро – от 400 до 600 км,
- 283 евро – от 600 до 800 км,
- 385 евро – от 800 до 1000 км,
- 523 евро – от 1000 до 1500 км,
- 743 евро – от 1500 до 2000 км,
- 878 евро – от 2000 до 2500 км.

Уплачивается данный платеж после принятия таможенным органом решения о таможенном сопровождении, но не позднее дня начала организации таможенного сопровождения.

Последний установленный в Казахстане таможенный сбор – это *плата за предварительное решение*. Плательщиками могут выступать как организации, так и декларант, и физические лица. Плата за принятие таможенным органом предварительного решения вносится плательщиком до выдачи ему указанного решения. Он платится в связи с принятием таможенным органом предварительного решения по классификации товаров и по стране происхождения товаров.

Начисление происходит из расчета за принятое предварительное решение, а ставка составляет 70 евро.

Плательщики таможенных сборов в Республике Казахстан имеют право вносить таможенные сборы авансом в счет предстоящих обязательств по таможенным сборам.

Таможенные сборы уплачиваются в таможенном органе, в котором производится выпуск товаров, за исключением товаров, выпущенных в таможенной процедуре таможенного транзита, или на территории которого выявлен факт незаконного перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза.

Важно обратить внимание, что валютой начисления по сборам в Республике Казахстан является евро.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

Результаты исследования вопросов правового регулирования таможенных сборов в Республике Казахстан представлены в виде таблицы (приложение 3).

В Республике Беларусь таможенные сборы и таможенные пошлины относятся к республиканским сборам[127].

Установление, введение и прекращение действия таможенных сборов осуществляются принятием закона о внесении изменений или дополнений в Налоговый кодекс Республики Беларусь.

Плательщики таможенных сборов и отдельные элементы обложения применительно к таможенным сборам могут определяться Законом Республики Беларусь от 10 января 2014 года №129-З «О таможенном регулировании в Республике Беларусь».[128]

В соответствии с Законом Республики Беларусь от 10 января 2014 г. №129-З «О таможенном регулировании в Республике Беларусь» установлены таможенные сборы за следующие действия таможенных органов:

1) совершение таможенных операций;

2) таможенное сопровождение товаров;

3) выдача квалификационного аттестата специалиста по таможенному оформлению;

4) принятие таможенными органами предварительного решения;

5) включение в реестр банков и небанковских кредитно-финансовых организаций, признанных таможенными органами гарантами уплаты таможенных платежей.

Обязанность по уплате *таможенных сборов за совершение таможенных операций* возникает при регистрации

[127] Налоговый кодекс Республики Беларусь от 19 декабря 2002 г. № 166-З // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 13.01.2003. № 4. 2/920. Ст. 8.

[128] Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь от 22 января 2014 г., 2/2127.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

таможенным органом таможенной декларации. Уплачивает этот таможенный сбор декларант. Уплата этих таможенных сборов происходит до выдачи таможенным органом свидетельства о помещении товаров под определенный таможенный режим.

Ставки таможенных сборов за совершение таможенных операций, кроме таможенных сборов за совершение таможенных операций в отношении товаров для личного пользования, перечислены в Приложение 1 к Указу Президента Республики Беларусь от 13 июля 2006 г. № 443 «О таможенных сборах».

Сборы за совершение таможенных операций не уплачиваются при совершении таможенных операций в отношении:

- товаров, помещаемых под таможенные процедуры экспорта, реэкспорта, таможенного транзита, отказа в пользу государства, временного ввоза (допуска) с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов и специальную таможенную процедуру;
- транспортных средств международной перевозки и припасов;
- товаров, предназначенных для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами либо личного пользования дипломатических и (или) административно-технических работников этих представительств (включая проживающих вместе с ними членов их семей), если они не являются гражданами Республики Беларусь;
- бланков-книжек МДП, перемещаемых между Ассоциацией международных автомобильных перевозчиков и Международным союзом автомобильного транспорта;
- карнетов АТА или их частей, ввозимых в Республику Беларусь либо вывозимых из нее;

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

- товаров, ввозимых в Республику Беларусь или вывозимых из Республики Беларусь с применением карнета АТА, при условии их полного освобождения от обложения таможенными пошлинами, налогами;
- товаров, таможенная стоимость которых не превышает сумму, эквивалентную 200 евро, и в отношении которых не уплачиваются таможенные пошлины, налоги;
- товаров, ввозимых в Республику Беларусь и (или) вывозимых из нее в целях ликвидации последствий аварий, катастроф и стихийных бедствий;
- акцизных марок и контрольных (идентификационных) знаков, ввозимых в Республику Беларусь или вывозимых из нее;
- товаров, ввозимых в Республику Беларусь в качестве международной технической помощи;
- иных товаров в случаях, установленных Президентом Республики Беларусь.

Обязанность по уплате *таможенных сборов за таможенное сопровождение товаров* возникает у перевозчика. Уплата таможенных сборов за таможенное сопровождение товаров происходит после принятия таможенным органом решения о сопровождении товара, но до его фактического осуществления.

Обязанность по уплате иных таможенных сборов возникает у организации или физического лица, в отношении которых таможенные органы совершают юридически значимые действия, включая предоставление заинтересованному лицу определенных прав, выдачу квалификационных аттестатов, предварительных решений таможенных органов. Уплата иных таможенных сборов производится до начала совершения таможенными органами юридически значимых действий.

Исчисление сумм подлежащих уплате таможенных сборов производится в белорусских рублях, за исклю-

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

чением случаев, когда суммы таможенных платежей уплачиваются исключительно в иностранной валюте. В таких случаях исчисление таможенных платежей осуществляется в евро с указанием эквивалента в белорусских рублях.

Для исчисления таможенных сборов за таможенное оформление применяются ставки, действующие на день принятия таможенной декларации таможенным органом, при исчислении иных таможенных сборов – на день их уплаты.

Автором проанализирована система таможенных сборов в Республике Беларусь, а результаты представлены в виде таблицы (приложение 4).

Подводя итоги сравнительно-правового анализа таможенных сборов в государствах – членах ТС, считаем обоснованными следующие выводы:

1. Плательщики и элементы таможенных сборов определяются как ТК ТС, так и законодательством государств – членов этого союза. Однако в ТК ТС содержатся в основном бланкетные нормы, отсылающие к национальному законодательству.

Единственным исключением является ограничение максимального размера таможенного сбора, который не может превышать примерной стоимости затрат таможенных органов за совершение действий, в связи с которыми он установлен (п. 3 ст. 72 ТК ТС).

2. В ТК ТС содержится ключевой посыл для определения сбора: размер платежа должен быть пропорционален услуге, за которую он устанавливается.

3. В РФ виды таможенных сборов, их плательщики, порядок исчисления, сроки уплаты и иные элементы таможенных сборов установлены Федеральным законом от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

Единственным элементом таможенного сбора, который определяется иным нормативным правовым актом,

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

являются ставки таможенного сбора за таможенные операции.

Определение ставок таможенных сборов за таможенные операции подзаконным нормативным правовым актом позволяет более оперативно реагировать на изменение ситуации корректировкой ставок таможенных сборов.

4. В Республике Казахстан порядок определения элементов таможенных сборов имеет много общего с порядком, установленным в РФ. Все элементы таможенных сборов (плательщики, сроки и порядок уплаты) определены в законе, а ставки таможенных сборов утверждаются правительством (ст. 115, 120 Кодекса Республики Казахстан от 30 июня 2010 г. № 296-IV «О таможенном деле в Республике Казахстан»).

5. В Республике Беларусь таможенные сборы относятся к республиканским сборам (ст. 8 Кодекса Республики Беларусь от 19 декабря 2002 г. № 166-З «Налоговый кодекс Республики Беларусь. Общая часть»).

Плательщики таможенных сборов и отдельные элементы обложения применительно к таможенным сборам могут определяться Законом Республики Беларусь от 10 января 2014 г. №129-З «О таможенном регулировании в Республике Беларусь».

6. Считаем, что развитие таможенного законодательства ТС идет не в направлении исключения сужения сферы национального регулирования таможенных отношений, а предполагает дальнейшее развитие законодательства государств – членов ТС о таможенном регулировании.

Данная тенденция соответствует принципам таможенного права ТС в рамках ЕврАзЭС, согласно одному из которых, «таможенное регулирование в Таможенном союзе осуществляется в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза, а в части, не урегулированной таким законодательством, до установ-

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/уу/уу.htm

ления соответствующих правоотношений на уровне таможенного законодательства Таможенного союза, – в соответствии с законодательством государств – членов Таможенного союза» (п. 2 ст. 1 ТК ТС).

Наличие национального регулятора таможенных платежей наглядно иллюстрирует данную тенденцию, связанную не в последней мере с той особой ролью, которую таможенные платежи играют в наполнении доходной части бюджетов государств – членов ТС.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

Заключение

Исследование правового регулирования сборов позволяет сделать вывод, что порядок установления и взимания данного вида публично-правовых платежей в РФ не систематизирован.

Считаем, что законодательные акты о сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие сборы, когда и в каком порядке он должен платить (в соответствии с п. 6 ст. 3 Налогового кодекса РФ). Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать сборы, а также платежи, обладающие установленными признаками сборов, не предусмотренные Налоговым кодексом РФ либо установленные в ином порядке, чем это определено кодексом (п. 5 ст. 3). Эти важнейшие требования законодателя так и остались лишь нормами-декларациями.

Установлено, что сбору как элементу системы обязательных публично-правовых платежей свойствен ряд сущностных признаков. Автор выделяет такие, как законность исполнения и односторонний характер установления, публичность, обязательность/принудительность и его денежный характер. Диссертантом выделены группы сборов, включенные законодателем в систему налогов и сборов РФ и иные (имеющие фискальное значение и парафискалитет).

Определено, что признаком, объединяющим все виды сборов и лежащим в основе выделения их в особую группу платежей, является возмездный характер возникновения юридического обязательства государства в ответ на платеж сбора. При этом природу сбора характеризуют установление с согласия представительного органа обязательности уплаты и частично возмездное отчуждение

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/уу/уу.htm

материальных благ, а также встречное предоставление и финансирование деятельности государства.

Установлено, что именно «совершение юридически значимых действий» позволяет различать «налог» и «сбор». Сбор уплачивается в связи с публично-правовой услугой, но не за саму услугу.

Для изучения нормативно-правовой базы регулирования таможенных сборов и анализа соответствующих норм таможенного законодательства ТСа необходимо было исследовать законы о таможенном регулировании трех суверенных национальных правовых систем, сопряженных между собой в части таможенного регулирования, что и было осуществлено в данной работе. По результатам проведенного исследования считаем достаточно аргументированными следующие положения.

Таможенное законодательство государств – членов ТС по вопросам регулирования таможенных сборов в целом развивается в одном направлении с российским законодательством.

Таможенное законодательство государств – членов ТС содержит тождественные определения понятия «таможенный сбор», но при этом данные поступления в Республике Казахстан и Республике Беларусь проходят как налоговые сборы, а в РФ – иные неналоговые поступления.

Т.е. в этих государствах данные платежи включены в действующую систему налогов и сборов, что автор считает правильным.

Практика Республики Казахстан по правовому регулированию таможенного сбора за таможенное декларирование товаров может быть рекомендована для применения в российском регулировании.

Видится удачным как наименование данного сбора – более четкое отражение наименование оказываемых публичных услуг, так и выбор базы для исчисления – лист декларации.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/уу/уу.htm

В действующем законодательстве РФ (ч. 2 ст. 130 Федерального закона «О таможенном регулировании в РФ») законодатель декларирует необходимость соотносить размер таможенных сборов за таможенные операции с примерной стоимостью услуг таможенных органов: «таможенные сборы, взимаемые таможенными органами при совершении таможенных операций с каждой поданной участником внешнеэкономической деятельности таможенной декларации, должны компенсировать им (таможенным органам) расходы, связанные с действиями по выпуску такой декларации», но действующие ставки этого сбора рассчитываются, как правило, исходя из таможенной стоимости товаров, которая не отражает реальных затрат таможенных органов на совершение таможенных операций.

Ставки данного таможенного сбора установлены произвольно, без какого-либо юридического и экономического обоснования, а порядок определения их размера содержит противоречие положениям ст. 72 ТК ТС.

В Республике Казахстан и Республике Беларусь ставки таможенных сборов исчисляются в эквиваленте к евро, что представляется необоснованным и требует унификации по образцу РФ.

Выделены следующие признаки таможенных сборов, подтверждающие их соответствие правовой природе сборов:

- обязательность установления;
- взимание служит публичным интересам;
- плата за предоставленные услуги, совершенные государственными органами юридически значимые действия в пользу участника внешнеторговой деятельности;
- являются фискальными платежами и зачисляются в доходную часть федерального бюджета, а после перераспределения используются на удовлетворение публичных интересов государства;

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/уу/уу.htm

- носят нерегулярный характер, т.е. уплачиваются только в строго определенных ситуациях, при необходимости совершения определенных действий;

- являются возмездными платежами, т.е. предполагают какое-либо встречное удовлетворение для плательщика сбора;

- соразмерны масштабам оказываемых публичных услуг, т.е. их предназначение состоит в соизмеримом возмещении таможенным органам затрат за предоставленные услуги.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

Литература

Нормативные и правовые акты

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ) // Собрание законодательства Российской Федерации. 2009. №4. Ст. 445.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ // Российская газета. № 238-239. 1994.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2000. № 32. Ст. 3340.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. Ст. 3824.
5. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07. 1998 № 145-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. № 31. Ст. 3823.
6. Кодекс торгового мореплавания Российской Федерации от 30.04.1999 № 81-ФЗ (ред. от 28.07.2012). В данном виде документ опубликован не был // СПС «КонсультантПлюс».
7. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Та-

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

моженного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17) (ред. от 16.04.2010) // Собрание законодательства Российской Федерации. 2010. № 50. Ст. 6615.

8. Таможенный кодекс Республики Беларусь от 4 января 2007 г. № 204-З // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2007. 24 января. № 17, 2/1301.

9. Кодекс Республики Казахстан от 30 июня 2010 г. № 296-IV «О таможенном деле в Республике Казахстан // Казахстанская правда. 2010. 2 июля. № 169 — 170 (26230 - 26231). 2010. 3 июля. № 171—173 (26232—26234).

10. Налоговый кодекс Республике Беларусь от 19 декабря 2002 г. № 166-З // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 13.01.2003. № 4. 2/920.

11. Договор о Евразийской экономической комиссии (подписан в г. Москве 18.11.2011) // Собрание законодательства Российской Федерации. 2012. № 11. Ст. 1275. Договор ратифицирован Федеральным законом от 01.12.2011 № 374-ФЗ.

12. Решение Комиссии Таможенного союза от 18.06.2010 № 311 (ред. от 02.10.2012) «Об Инструкции о порядке совершения таможенных операций в отношении товаров для личного пользования, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу, и отражении факта признания таких товаров не находящимися под таможенным контролем». В данном виде документ опубликован не был // СПС «КонсультантПлюс».

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

13. Решение Комиссии Таможенного союза от 18.11.2011 № 850 (ред. от 31.05.2012) «О новой редакции единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза и Единого таможенного тарифа Таможенного союза» // СПС «КонсультантПлюс».

14. Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 № 54 (ред. от 23.04.2013) «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза и Единого таможенного тарифа Таможенного союза». В данном виде документ опубликован не был // СПС «КонсультантПлюс».

15. Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18.06.2010 «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском» (вместе с «Порядком определения момента выпуска и объема двигателя авто-, мототранспортного средства») // Собрание законодательства Российской Федерации. 2012. № 36. Ст. 4866.

16. Федеральный закон от 30.11.1995 № 187-ФЗ «О континентальном шельфе Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации. 1995. № 49. Ст. 4694.

17. Федеральный закон от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности» // Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. № 6. Ст. 492.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

18. Федеральный закон от 04.05.1999 № 95-ФЗ (ред. от 24.11.2008) «О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ. 1999. № 18. Ст. 2221.

19. Федеральный закон от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» // Российская газета. № 97. 2011.

20. Федеральный закон от 10.01.2003 № 18-ФЗ «Устав железнодорожного транспорта Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2003. № 2. Ст. 170.

21. Федеральный закон от 13.12.1996 № 150-ФЗ «Об оружии» // Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. № 51. Ст. 5681.

22. Федеральный закон от 15.04.1998 № 66-ФЗ «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан» // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. № 16. Ст. 1801.

23. Федеральный закон от 15.08.1996 № 114-ФЗ «О порядке выезда из Российской Федерации и въезда в Российскую Федерацию» // Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. № 34. Ст. 4029.

24. Федеральный закон от 24.04.1995 № 52-ФЗ «О животном мире» // Собрание законодательства Российской Федерации. 1995. № 17. Ст. 1462.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

25. Федеральный закон от 24.07.2002 № 102-ФЗ «О третейских судах в Российской Федерации» // Парламентская газета. № 140-141. 2002.

26. Федеральный закон от 26.03.1998 № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. № 13. Ст. 1463.

27. Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2010. № 48. Ст. 6252.

28. Закон РФ от 01.04.1993 № 4730-1 «О Государственной границе Российской Федерации» // Российская газета. № 84. 1993.

29. Закон РФ от 15.04.1993 № 4804-1 «О вывозе и ввозе культурных ценностей» // Российская газета. № 92. 1993.

30. Указ Президента Республики Беларусь от 13 июля 2006 года № 443 «О таможенных сборах».

31. Постановление Правительства Республики Казахстан от 21 января 2011 года № 24 «Об утверждении ставок таможенных сборов, взимаемых таможенными органами» //Казахстанская правда от 29 января 2011 г. № 33-34 (26454-26455).

32. Постановление Правительства РФ от 24.12.2008 № 1007 «О сборе за проезд автотранспортных средств, зарегистрированных на территории иностранных государств, по автомобильным дорогам Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2009. № 2. Ст. 216.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

33. Постановление Правительства РФ от 30.08.2012 № 870 «Об утилизационном сборе в отношении колесных транспортных средств» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2012. № 36. Ст. 4919.

34. Постановление Правительства РФ от 28.12.2004 № 863 «О ставках таможенных сборов за таможенные операции» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2005. № 1 (ч. 2). Ст. 108.

35. Приказ Минфина РФ от 24.11.2004 № 106н «Об утверждении правил указания информации в полях расчетных документов на перечисление налогов, сборов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации» (вместе с «Правилами указания информации, идентифицирующей плательщика и получателя средств, в расчетных документах на перечисление налогов, сборов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации», «Правилами указания информации, идентифицирующей платеж, в расчетных документах на перечисление налогов и сборов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, администрируемых налоговыми органами», «Правилами указания информации, идентифицирующей платеж, в расчетных документах на перечисление таможенных и иных платежей от внешнеэкономической деятельности», «Правилами указания информации, идентифицирующей платеж, в расчетных документах на перечисление иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации», «Правилами указания информации, идентифицирующей лицо или орган, оформившие расчетный документ, на перечисление налогов, сборов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации»). (Зарегистрировано

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

в Минюсте РФ 14.12.2004 № 6187) // Российская газета. № 282. 2004.

36. Приказ Минтранса России от 17.07.2012 № 241 «Об аэронавигационных и аэропортовых сборах, тарифах за обслуживание воздушных судов в аэропортах и воздушном пространстве Российской Федерации» // Российская газета. № 186. 2012.

37. Приказ Роскомрыболовства от 12.10.1995 № 161 (ред. от 25.12.1997) «О введении в действие Положения о портовых сборах, сборах за услуги в морских рыбных портах Российской Федерации». В данном виде документ опубликован не был // СПС «КонсультантПлюс».

38. Приказ Роскомрыболовства от 12.10.1995 № 161 «О введении в действие Положения о портовых сборах, сборах за услуги в морских рыбных портах Российской Федерации» В данном виде документ опубликован не был // СПС «КонсультантПлюс».

39. Приказ ФСТ России от 21.12.2012 № 421-т/1 «Об утверждении ставок экологического сбора за услугу по обеспечению экологической безопасности в морском порту Калининград, оказываемую ФГУП «Калининградский морской рыбный порт» // Российская газета, № 33, 15.02.2013.

40. Приказ ФТС РФ от 06.04.2011 № 715 «Об утверждении Порядка представления документов и сведений в таможенный орган при помещении товаров на склад временного хранения (иные места временного хранения товаров), помещения (выдачи) товаров на склад временного хранения и иные места временного хранения, представления отчетности о товарах, находящихся на временном хранении, а также порядка и условий выдачи раз-

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

решения таможенного органа на временное хранение товаров в иных местах». (Зарегистрировано в Минюсте РФ 24.05.2011 № 20845) // Российская газета, № 125, 10.06.2011

41. Приказ ФТС РФ от 06.12.2007 № 1496 «Об учреждении складов временного хранения таможенными органами» // Таможенный вестник, № 4, февраль, 2008.
42. Приказ ФТС РФ от 13.01.2011 № 73 «Об утверждении формы квитанции о принятии товаров на хранение на склад временного хранения таможенного органа» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 15.02.2011 № 19826) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, № 10, 07.03.2011.
43. Приказ ФТС РФ от 25.02.2011 № 397 «Об утверждении Порядка таможенного сопровождения транспортных средств международной перевозки, перевозящих товары» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 22.04.2011 № 20552) // Российская газета, № 93, 29.04.2011.
44. Приказ ФТС РФ от 25.03.2011 № 635 «Об утверждении Инструкции о порядке заполнения квитанции о принятии товаров на хранение на склад временного хранения таможенного органа» // Таможенные ведомости. № 6. 2011.
45. Регламент Международного коммерческого арбитражного суда при Торгово-промышленной палате Российской Федерации (утвержден Торгово-промышленной палатой РФ 08.12.1994) // Вестник ВАС РФ. № 8. 1995.
46. Письмо ФТС РФ от 15.03.2011 № 01-11/11245 «О применении курса иностранной валюты для целей

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

исчисления таможенных сборов за таможенные операции»// Таможенные ведомости. № 7. 2011.

47. Таможенный кодекс Российской Федерации от 28.05.2003 № 61-ФЗ (ред. от 27.11.2010) // Российская газета. № 106. 2003. Документ утратил силу.

48. Закон РФ от 27.12.1991 № 2118-1 (ред. от 11.11.2003) «Об основах налоговой системы в Российской Федерации». Утратил силу с 1 января 2005 года в связи с принятием Федерального закона от 29.07.2004 № 95-ФЗ.

Акты Конституционного суда РФ, Высшего арбитражного суда РФ, Европейского суда по правам человека.

1. Постановление Европейского суда по правам человека от 07.05.2002 «Дело Бурдов (Burdov) против России» // Российская газета. №211. 2002.

2. Постановление Конституционного суда РФ от 11.11.1997 № 16-П «По делу о проверке конституционности статьи 11.1 Закона Российской Федерации от 1 апреля 1993 года «О Государственной границе Российской Федерации» в редакции от 19 июля 1997 года»» // Собрание законодательства Российской Федерации. 1997. № 46. Ст. 5339.

3. Постановление Конституционного суда РФ от 17.07.1998 № 22-П «По делу о проверке конституционности Постановлений Правительства Российской Федерации от 26 сентября 1995 года № 962 “О взимании платы с владельцев или пользователей автомобильного транспорта, перевозящего тяжеловесные грузы, при проезде по авто-

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/уу/уу.htm

мобильным дорогам общего пользования" и от 14 октября 1996 года № 1211 "Об установлении временных ставок платы за провоз тяжеловесных грузов по федеральным автомобильным дорогам и использовании средств, получаемых от взимания этой платы"» // Российская газета. № 143. 1998.

4. Определение Конституционного суда РФ от 10 декабря 2002 г. № 283-О «По запросу Правительства Российской Федерации о проверке конституционности Постановления Правительства Российской Федерации от 14 января 2002 г. № 8 «О внесении изменений и дополнений в Положение о пошлинах за патентование изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, регистрацию товарных знаков, знаков обслуживания, наименований мест происхождения товаров, предоставление права пользования наименованиями мест происхождения товаров» // Российская газета. № 241. 2002.

5. Постановление Конституционного суда РФ от 4 апреля 1996 г. № 9-П «По делу о проверке конституционности ряда нормативных актов города Москвы и Московской области, Ставропольского края, Воронежской области и города Воронежа, регламентирующих порядок регистрации граждан, прибывающих на постоянное жительство в названные регионы» // Вестник Конституционного суда Российской Федерации. № 2. 1996.

6. Постановление Пленума ВАС РФ от 28.02.2001 № 5 «О некоторых вопросах применения части первой Налогового кодекса Российской Федерации» // Вестник ВАС РФ. № 7. 2001.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

Научная литература и статьи в периодических изданиях

1. Авдеенкова М.П. Формирование института фискального сбора в решениях Конституционного суда Российской Федерации // Законодательство и экономика. 2007. № 2.
2. Ахати фон Мюллер. Между задолженностью и налоговыми бунтами. Средневековый город на примере Флоренции и Кельна / Все начиналось с десятины: этот многоликий налоговый мир: Пер.с нем. /общ. ред. и вступ. ст. Б.Е.Ланина. – М., 1992.
3. Бакаева О.Ю., Кочубей И.С. Льготы в таможенном законодательстве // Право и экономика. 2008. № 5.
4. Белых В.С., Винницкий Д.В. Налоговое право России. – М., 2004.
5. Бельский К.С., Карлов И.Л. Основы налогового права. Сборы и пошлины // Гражданин и право. 2008. № 6, 7, 8, 9, 10.
6. Берендтс Э.Н. Русское финансовое право. Лекции, читанные в Императорском училище правоведения. – СПб., 1914.
7. Большая Советская Энциклопедия //под ред. Введенского Б.А. 2-е изд. Т. 38. – М., 1955.
8. Брызгалин А.В. Понятие налога и нормативное разграничение налоговых и неналоговых платежей по законодательству Российской Федерации // Налоговый вестник. 1997. № 10.
9. Винницкий Д.В. Налоги и сборы. Понятие. Юридические признаки. – М, 2004.
10. Гладких Р.А. Налоговая система Нидерландов // Финансы. 1995. №5.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

11. Годме Поль Мари Финансовое право. М., 1978.
12. Долгова А.Ю. Парафискальные сборы в России: монография. – Воронеж, 2012.
13. Долгова А.Ю. Понятие парафискалитета в контексте общеевропейской концепции института неналоговых платежей // Финансовое право. 2012. №12.
14. И. Глига Финансовое право социалистической республики Румынии / Финансовое право европейских социалистических стран. – М., 1976.
15. Ивлиева М.Ф. Категория «финансы» и «финансовая деятельность государства» в науке финансового права // Государство и право. 2004. №7
16. Изензее Й., Кирххоф П. Государственное право Германии. Т. 2. – М., 1994.
17. Клейменова М.О. Налоговое право: учебное пособие. – М, 2013.
18. Козырин А.Н. Налоговое право зарубежных стран: вопросы теории и практики. – М., 1993.
19. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации (часть 1). Постатейный / под ред. А.Н. Козырина, А.А. Ялбулганова // Подготовлен для системы «КонсультантПлюс», 2004.
20. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации, части первой с постатейными материалами официальных органов /под ред. Брызгалина А.В., Головкина А.Н. М., 2001.
21. Комментарий к Общей части НК РФ / под ред. В.И. Слома. – М., 1999.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

22. Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации / под общ. ред. А.Н. Козырина. – М., 2004.

23. Комментарий к Федеральному закону от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» /под ред. С.А. Овсянникова, Г.Н. Комковой // СПС «КонсультантПлюс», 2012.

24. Комягин Д.Л. Бюджетное право России: учеб. пособие / под ред. А.Н. Козырина. – М., 2011.

25. Кучеров И. И. Теория налогов и сборов (Правовые аспекты): Монография. М., 2009.

26. Менис Г.А. Соотношение понятий «налог», «сбор», «пошлина»//Современное право. 2006. № 11.

27. Мирошниченко В. Ставок меньше нет // Российская бизнес-газета (http://www.rg.ru/2012/03/13/sbori.html).

28. Н. Вачев Финансовое право народной республики Болгарии // Финансовое право европейских социалистических стран. – М., 1976.

29. Налоговое право России: учебник для вузов /отв. редактор Ю.А. Крохина. – М., 2003.

30. Налоговое право: учеб. пособие /под ред. Пепеляева С.Г. – М., 2000.

31. Нитти Ф. Основные начала финансовой науки. – М., 1904.

32. Новицкая Т.Е. Древнерусское государство и право. – М., 1998.

33. Орлов М.Ю. Десять лекций о налоговом праве России: учеб. пособие. – М., 2009.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

34. Пепеляев С.Г. О постановлении Конституционного Суда РФ от 11.11.97 № 16-П «По делу о проверке конституционности статьи 11 Закона Российской Федерации от 1 апреля 1993 года «О Государственной границе Российской Федерации» в редакции от 19 июля 1997 года» // Налоговый вестник. 1997. №(37)01.

35. Пепеляев С.Г. Налоги: реформы и практика. – М., 2005.

36. Пепеляев С.Г. О правовом понятии фискальных сборов и порядке их установления. Фискальные сборы: правовые признаки и порядок регулирования /под ред. С.Г. Пепеляева. М., 2003.

37. Пепеляев С.Г. О правовом понятии фискальных сборов и порядке их установления // Налоговед. 2004. № 1.

38. Развитие налогового законодательства России: вопросы теории и практики / под ред. д-ра юрид. наук, проф. А.А. Ялбулганова. М., 2005.

39. Реут А.В. Понятие и элементы системы налогов и сборов // Финансовое право. 2012. № 1.

40. Свинухов В.Г., Сенотрусова С.В. Правовое регулирование уплаты таможенных сборов // Право и экономика. 2010. № 10.

41. Свирщевский А. Лекции по русскому финансовому праву. Вып. 1. –Ярославль. 1900.

42. Соколов А.А. Теория налогов. – М., 2003.

43. Ступников А.А. Роль правовых льгот по таможенному оформлению в регулировании процесса перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза // Юрист. 2012. № 16.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

44. Сюзан Штерн (перевод – Александр Семенов) Религиозные общины Германии. Отношения между церковью и государством. М. – 2000.

45. Таможенное право: Учебное пособие / отв. ред. О.Ю. Бакаева. 2-е изд., пересмотр. – М., 2012.

46. Таможенный кодекс Таможенного союза. Научно-практический комментарий к Кодексу (по главам) авторского коллектива научных сотрудников и преподавателей кафедры финансового права Национального исследовательского университета «Высшая школа экономики» под ред. зав. кафедрой указанного университета, проф., д.ю.н. А.Н. Козырина // под ред. А.Н. Козырина. – М., 2011.

47. Толкушкин А.В. История налогов в России. – М., 2001.

48. Тютин Д.В. Налоговое право: курс лекций // СПС «КонсультантПлюс». 2012.

49. Финансовое право / отв. ред. Н.И. Химичева. 3-е изд., перераб. И доп. – М.,2004.

50. Финансовое право европейских социалистических стран. – М., 1976.

51. Финансовое право: учебник /А.Р. Батяева, К.С. Бельский, Т.А. Вершило и др.; отв. ред. С.В. Запольский. 2-е изд., испр. и доп. – М., 2011.

52. Фискальные сборы: правовые признаки и порядок регулирования / под ред. С.Г. Пепеляева. – М., 2003.

53. Фискальные сборы: правовые признаки и порядок регулирования. По материалам научно-практической конференции. / под. ред. С.Г.Пепеляева. – М., 2003.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

54. Халипов С.В. О некоторых проблемах толкования и применения терминов в таможенном законодательстве Таможенного союза // Российский внешнеэкономический вестник. 2011. № 8.

55. Ходский Л.В. Основы государственного хозяйства: Пособие по финансовой науке. – СПб., 1894.

56. Шепенко Р.А. Налоговое право Гонконга. – М., 2003.

57. Энциклопедия государства и права / под ред. П.И. Стучки. Т. 3. – М., 1930.

58. Янжул И.И. Основные начала финансовой науки: Учение о государственных доходах. / под ред. А.Н.Козырина. – М., 2002.

59. Яроцкий В. // Энциклопедический словарь. Т. XXIII. – С.-Петербургъ, Типо-Литографiа И.А.Ефрона. 1898.

60. Beckmann Hartmut Verfassungsrechtsfragen im Grenzbereich zwischen Steurn und besonderen Abgaben // Inaugural-Dissertation zur Erlangung der Doktorwürde einer Hohen Rechtswissenschaftlichen Fakultät der Universität zu Köln, 1976.

61. Joffe Josef: Germany vs. the Scientologists in The №ew York Review, S. 16-21, 24. April 1997.

62. Simon S. Der Rechtsgrund der sonderabgaben // Die oeffentliche Verwaltung. – 2001, 2.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

Диссертационные исследования

1. Васянина Е.Л. Система фискальных сборов по законодательству Российской Федерации: автореф. дис. ... канд .юрид .наук. – Екатеринбург, 2008.
2. Волков В.В. Фискальный сбор как источник неналоговых доходов бюджета: дис. ... канд. юрид. наук. – М., 2009.
3. Гуркин А.С. Соотношение регулятивной и фискальной функции в правовом институте сбора: дис. ... канд. юрид. наук. – М., 2012.
4. Козырин А.Н. Правовое регулирование таможенно-тарифного механизма (сравнительно-правовое исследование): автореф. дис. ... д-ра юрид. наук. – М, 1994.
5. Моисеев В.Н. Сбор как категория финансового права: автореф. ... дис. ...канд. юрид. наук. – М, 2008.
6. Реут А.В. Правовой режим государственной пошлины в России: дис... канд. юрид. наук. – М., 2009.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/уу/уу.htm

Интернет-ресурсы

1. www.pravo.by – Национальный правовой интернет – портал Республики Беларусь.
2. http://online.zakon.kz – «Информационная система ПАРАГРАФ. Комплекс правовой информации Республики Казахстан.
3. http://www.customs.kz – Комитет таможенного контроля Министерства финансов Республики Казахстан.
4. http://www.nalog.gov.by/legal/ – Министерство по налогам и сборам в Республике Беларусь.
5. http://base.spinform.ru – база данных законодательство стран СНГ.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

Приложение 1

Перечень сборов, взимаемых в настоящее время на территории Российской Федерации

№ п/п	Название сбора	Источники
1	Государственная пошлина	ст.333.16 Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ
2	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	ст. 333.1 Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ
3	Таможенные сборы за совершение действий, связанных с выпуском товаров	Пункты.1 п.2 ст.123 ФЗ от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»
4	Таможенные сборы за таможенное сопровождение	Пункты.2 п.2 ст.123 ФЗ от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»
5	Таможенные сборы за хранение	Пункты.3 п.2 ст.123 ФЗ от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»
6	Корабельный сбор	П.1.2 Положения о портовых сборах, сборах за услуги в морских рыбных портах РФ, утверждено Приказом Роскомрыболовства от 12.10. 1995 г. № 161
7	Причальный сбор	П.1.2 , там же

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/уу/уу.htm

№ п/п	Название сбора	Источники
8	Якорный сбор	П.1.2 , там же
9	Лоцманский сбор	П.1.2, там же
10	Сбор за пользование систем управления движением судов	П.1.2, там же
11	Маячный сбор	П.1.2 , там же
12	Швартовый сбор	П.1.2 , там же
13	Сбор за регистрацию судна в порту приписки	П.1.2 , там же
14	Сбор за исключение судна из государственных регистрационных документов порта	П.1.2 , там же
15	Сбор за нарушение правил плавания и стоянки	П.1.2 , там же
16	Сбор за проведение расследования аварийных случаев с судами	П.1.2 , там же
17	Канальный сбор	П.1.2, там же
18	Сбор за оформление отлетов членов экипажей судов за границу	П.1.3, там же
19	Сбор за оформление прилетов членов экипажей судов из инпортов	П.1.3 , там же

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

№ п/п	Название сбора	Источники
20	Сборы за дипломирование и освидетельствование лиц плавсостава	П.1.3, там же
21	Сборы за паспортизацию членов экипажей судов и прикомандированных лиц	П.1.3, там же
22	Сборы за нотариальные действия по оформлению документов юридических и физических лиц	П.1.3, там же
23	Оплата обучения и освидетельствования на тренажерах: радиолокационном, радиосвязи, по спасательным средствам, по борьбе за живучесть, по использованию индивидуальных дыхательных аппаратов и легководолазного снаряжения, за прием льяльных вод, судового мусора, пищевых отходов и т.п.	П.1.4, там же
24	Сбор за перевозки грузов с объявленной ценностью	Ст.16 ФЗ от 10.01.2003 № 18-ФЗ «Устав железнодорожного транспорта Российской Федерации»
25	Сбор за хранение выгруженных грузов, контейнеров	Ст.43 ФЗ от 10.01.2003 № 18-ФЗ, там же

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

№ п/п	Название сбора	Источники
26	Сбор с грузоотправителей, грузополучателей, владельцев железнодорожных путей необщего пользования за работу локомотивов, принадлежащих перевозчикам, по подаче и уборке вагонов перевозчиками	Ст.58 ФЗ от 10.01.2003 № 18-ФЗ, там же
27	Сбор за объявление ценности багажа	Ст.86 ФЗ от 10.01.2003 № 18-ФЗ, там же
28	Сбор за непредъявление грузов для перевозки на указанную в заявке железнодорожную станцию назначения	Ст.94 ФЗ от 10.01.2003 № 18-ФЗ, там же
29	Сбор за подачу и уборку вагонов	Ст.120 ФЗ от 10.01.2003 № 18-ФЗ, там же
30	Третейский сбор	Ст.15 ФЗ от 24.07.2002 № 102-ФЗ «О третейских судах в Российской Федерации»
31	Государственная пошлина за предоставление лицензии, переоформление лицензии, выдачу дубликата лицензии	Ст.10 ФЗ от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности»

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

№ п/п	Название сбора	Источники
32	Сбор за государственную регистрацию прав на садовые, огородные и дачные земельные участки	Ст.28 ФЗ от 15.04.1998 № 66-ФЗ «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан»
33	Пробирная плата (пробирный сбор)	П.3 ст.13 ФЗ от 26.03.1998 № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях»
34	Сбор за аэронавигационное обслуживание на воздушных трассах.	П.2.1 Перечня и правил формирования тарифов и сборов за обслуживание воздушных судов в аэропортах и воздушном пространстве РФ, утвержден Приказом Минтранса РФ от 17.07.2012 № 241
35	Сбор за аэронавигационное обслуживание на местных воздушных линиях Российской Федерации и в районах полетной информации.	П.2.2 Перечня и правил формирования тарифов и сборов за обслуживание воздушных судов в аэропортах и воздушном пространстве РФ, утвержден Приказом Минтранса РФ от 17.07.2012 № 241
36	Сбор за аэронавигационное обслуживание в районе аэродрома.	П.2.3 , там же
37	Сбор за взлет–посадку.	П.3, там же
38	Сбор за обеспечение авиационной безопасности	П.3.2 , там же

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

№ п/п	Название сбора	Источники
39	Сбор за стоянку	П.3.3, там же
40	Сбор за предоставление аэровокзального комплекса.	П.3.4, там же
41	Сбор за метеообеспечение	П.3.5, там же
42	Сбор за выдачу лицензий на приобретение оружия	Ст.23 ФЗ от 13.12.1996 № 150-ФЗ «Об оружии»
43	Сбор за выдачу разрешений на хранение оружия и патронов к нему	Ст.23, там же
44	Сбор за выдачу разрешений на хранение и ношение оружия и патронов к нему	Ст.23, там же
45	Сбор за ввоз на территорию Российской Федерации оружия и патронов к нему	Ст.23, там же
46	Сбор за вывоз из Российской Федерации оружия и патронов к нему	Ст.23, там же
47	Сбор за выдачу сертификатов на модели оружия и типы патронов к нему	Ст.23 ФЗ, там же

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

№ п/п	Название сбора	Источники
48	Сбор за продление сроков действия разрешений и сертификатов	Ст.23 ФЗ, там же
49	Консульский сбор	Ст.9 ФЗ 15.08.1996 № 114-ФЗ «О порядке выезда из Российской Федерации и въезда в Российскую Федерацию»
50	Сбор за выдачу разрешений на захоронение отходов и других материалов	Ст.40 ФЗ от 30.11.1995 № 187-ФЗ «О континентальном шельфе Российской Федерации»
51	Сбор, уплачиваемый при подаче в МКАС искового заявления или ходатайства об обеспечении требования, для покрытия расходов, возникающих до начала арбитражного разбирательства	П.1 Положения об арбитражных расходах и сборах (приложение к Регламенту Международного коммерческого арбитражного суда при Торгово-промышленной палате РФ)
52	Сбор, взимаемый по каждому поданному для разбирательства в МКАС иску, для покрытия общих расходов, связанных с деятельностью МКАС (в частности, гонораров арбитрам, докладчикам, вознаграждения секретариату, расходов по организации арбитражного разбирательства и т.п.)	П.2 , там же

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

№ п/п	Название сбора	Источники
53	Специальный сбор за право вывоза культурных ценностей	Ст.47 Закона РФ от 15.04.1993 № 4804-1 «О вывозе и ввозе культурных ценностей»
54	Специальный сбор при временном вывозе культурных ценностей	Ст.51 Закона РФ от 15.04.1993 № 4804-1 «О вывозе и ввозе культурных ценностей»
55	Сбор за продление действия просроченных российских виз иностранным гражданам и лицам без гражданства	Пункты. 8 ст. 30 Закона РФ от 01.04.1993 № 4730-1 «О государственной границе Российской Федерации»
56	Сбор за участие в конкурсе (аукционе)	П.4 ст.39 Закона РФ от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах»
57	Государственная пошлина за выдачу свидетельства о регистрации средства массовой информации	Ст.14 Закон РФ от 27.12.1991 № 2124-1 «О средствах массовой информации»
58	Государственная пошлина за регистрацию кредитных организаций	Ст.12 ФЗ от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности»

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

№ п/п	Название сбора	Источники
59	Сбор в отношении колесных транспортных средств	П.1 Правил взимания, исчисления и уплаты утилизационного сбора в отношении колесных транспортных средств, а также возврата уплаченных сумм этого сбора, утверждены Постановлением Правительства РФ от 30.08.2012 № 870
60	Сбор за проезд автотранспортных средств, зарегистрированных на территории иностранных государств, по автомобильным дорогам РФ	П.4 Постановление Правительства РФ от 24.12.2008 № 1007 «О сборе за проезд автотранспортных средств, зарегистрированных на территории иностранных государств, по автомобильным дорогам Российской Федерации»
61	Экологический сбор за услугу по обеспечению экологической безопасности в морском порту Калининград, оказываемую ФГУП «Калининградский морской рыбный порт»	Приказ ФСТ России от 21.12.2012 № 421-т/1

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

Продолжение к приложению 1

Нормативные правовые акты, регламентирующие публично-правовые сборы, взимаемые в настоящее время на территории Российской Федерации

1. Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» // Российская газета. № 269. 2010.
2. Федеральный закон от 10.01.2003 № 18-ФЗ «Устав железнодорожного транспорта Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2003. № 2. Ст. 170.
3. Федеральный закон от 24.07.2002 № 102-ФЗ «О третейских судах в Российской Федерации» // Парламентская газета. № 140-141. 2002.
4. Федеральный закон от 15.04.1998 № 66-ФЗ «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан» // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. № 16. Ст. 1801.
5. Федеральный закон от 26.03.1998 № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. № 13. Ст. 1463.
6. Федеральный закон от 13.12.1996 № 150-ФЗ «Об оружии» // Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. № 51. Ст. 5681.
7. Федеральный закон от 15.08.1996 № 114-ФЗ «О порядке выезда из Российской Федерации и въезда в Российскую Федерацию» // Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. № 34. Ст. 4029.
8. Федеральный закон от 30.11.1995 № 187-ФЗ «О континентальном шельфе Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации. 1995. № 49. Ст. 4694.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

9. Федеральный закон от 24.04.1995 № 52-ФЗ «О животном мире» // Собрание законодательства Российской Федерации. 1995. № 17. Ст. 1462.
10. Федеральный закон от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» // Российская газета. № 97. 2011.
11. Федеральный закон от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности» // Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. № 6. Ст. 492.
12. Закон РФ от 15.04.1993 № 4804-1 «О вывозе и ввозе культурных ценностей» // Российская газета. № 92. 1993.
13. Закон РФ от 01.04.1993 № 4730-1 «О Государственной границе Российской Федерации» // Российская газета. № 84. 1993.
14. Закон РФ от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах» // Собрание законодательства Российской Федерации. 1995. № 10. Ст. 823.
15. Закон РФ от 27.12.1991 № 2124-1 «О средствах массовой информации» // Российская газета. № 32. 1992.
16. Приказ Роскомрыболовства от 12.10.1995 № 161 «О введении в действие Положения о портовых сборах, сборах за услуги в морских рыбных портах Российской Федерации». В данном виде документ опубликован не был // СПС «КонсультантПлюс».
17. Приказ Минтранса России от 17.07.2012 № 241 «Об аэронавигационных и аэропортовых сборах, тарифах за обслуживание воздушных судов в аэропортах и воздушном пространстве Российской Федерации» // Российская газета. № 186. 2012.
18. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2000. № 32. Ст. 3340.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

19. Регламент Международного коммерческого арбитражного суда при Торгово-промышленной палате Российской Федерации (утвержден ТПП РФ 08.12.1994) // Вестник ВАС РФ. № 8. 1995.
20. Постановление Правительства РФ от 30.08.2012 № 870 «Об утилизационном сборе в отношении колесных транспортных средств» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2012. № 36. Ст. 4919.
21. Постановление Правительства РФ от 24.12.2008 № 1007 «О сборе за проезд автотранспортных средств, зарегистрированных на территории иностранных государств, по автомобильным дорогам Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2009. № 2. Ст. 216.
22. Приказ ФСТ России от 21.12.2012 № 421-т/1 «Об утверждении ставок экологического сбора за услугу по обеспечению экологической безопасности в морском порту Калининград, оказываемую ФГУП «Калининградский морской рыбный порт» //Российская газета. № 33. 2013.
23. Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» // Российская газета. № 269. 2010.
24. Федеральный закон от 10.01.2003 № 18-ФЗ «Устав железнодорожного транспорта Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2003. № 2. Ст. 170.
25. Федеральный закон от 24.07.2002 № 102-ФЗ «О третейских судах в Российской Федерации» // Парламентская газета. № 140-141. 2002.
26. Федеральный закон от 15.04.1998 № 66-ФЗ «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан» // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. № 16. Ст. 1801.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

27. Федеральный закон от 26.03.1998 № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. № 13. Ст. 1463.
28. Федеральный закон от 13.12.1996 № 150-ФЗ «Об оружии» // Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. № 51. Ст. 5681.
29. Федеральный закон от 15.08.1996 № 114-ФЗ «О порядке выезда из Российской Федерации и въезда в Российскую Федерацию» // Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. № 34. Ст. 4029.
30. Федеральный закон от 30.11.1995 № 187-ФЗ «О континентальном шельфе Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации. 1995. № 49. Ст. 4694.
31. Федеральный закон от 24.04.1995 № 52-ФЗ «О животном мире» // Собрание законодательства Российской Федерации. 1995. № 17. Ст. 1462.
32. Федеральный закон от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» // Российская газета. № 97. 2011.
33. Федеральный закон от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности» // Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. № 6. Ст. 492.
34. Закон РФ от 15.04.1993 № 4804-1 «О вывозе и ввозе культурных ценностей» // Российская газета. № 92. 1993.
35. Закон РФ от 01.04.1993 № 4730-1 «О Государственной границе Российской Федерации» // Российская газета, № 84, 04.05.1993.
36. Закон РФ от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах» // «// Собрание законодательства Российской Федерации. 1995. № 10. Ст. 823.
37. Закон РФ от 27.12.1991 № 2124-1 «О средствах массовой информации» // Российская газета. № 32. 1992.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

38. Приказ Роскомрыболовства от 12.10.1995 № 161 «О введении в действие Положения о портовых сборах, сборах за услуги в морских рыбных портах Российской Федерации». В данном виде документ опубликован не был // СПС «КонсультантПлюс».
39. Приказ Минтранса России от 17.07.2012 № 241 «Об аэронавигационных и аэропортовых сборах, тарифах за обслуживание воздушных судов в аэропортах и воздушном пространстве Российской Федерации» // Российская газета. № 186. 2012.
40. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2000. № 32. Ст. 3340.
41. Регламент Международного коммерческого арбитражного суда при Торгово-промышленной палате Российской Федерации (утвержден ТПП РФ 08.12.1994) // Вестник ВАС РФ. № 8. 1995.
42. Постановление Правительства РФ от 30.08.2012 № 870 «Об утилизационном сборе в отношении колесных транспортных средств» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2012. № 36. Ст. 4919.
43. Постановление Правительства РФ от 24.12.2008 № 1007 «О сборе за проезд автотранспортных средств, зарегистрированных на территории иностранных государств, по автомобильным дорогам Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2009. № 2. Ст. 216.
44. Приказ ФСТ России от 21.12.2012 № 421-т/1 «Об утверждении ставок экологического сбора за услугу по обеспечению экологической безопасности в морском порту Калининград, оказываемую ФГУП «Калининградский морской рыбный порт» // Российская газета. № 33. 2013.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/уу/уу.htm

Приложение 2.

Таможенные сборы в Российской Федерации

Виды *Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (далее — Федеральный закон № 311-ФЗ). Ст. 123.*	**Плательщики** *Федеральный закон № 311-ФЗ ст. 124.*
Таможенные сборы за совершение действий, связанныфх с выпуском товаров (далее — таможенные сборы за таможенные операции). *Федеральный закон № 311-ФЗ. Ст. 123.Ч. 2, п.1*	— декларант; — уполномоченный экономический оператор; — таможенный представитель, если он осуществляет декларирование товара; — таможенный перевозчик в случаях утраты товаров, выдачи без разрешения таможенного органа третьим лицам перевозимых товаров; — владелец таможенного склада и владелец склада временного хранения, в отношении товаров, хранящихся на складе, если эти товары уничтожены, утрачены или выданы без разрешения таможенных органов третьим лицам; — владелец магазина беспошлинной торговли; — лицо, которому временно введенные товары были переданы декларантом во владение или пользование. *Федеральный закон № 311-ФЗ. Ст. 124, ч. 1, 114.*

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/уу/уу.htm

Ставки *Федеральный закон № 311-ФЗ ст. 130.* В валюте РФ. В случаях если для целей исчисления сумм таможенных сборов требуется произвести пересчет иностранной валюты, применяется курс иностранной валюты к валюте РФ, устанавливаемый Центральным банком РФ и действующий на день регистрации таможенной декларации таможенным органом	**Сроки уплаты** *Федеральный закон № 311-ФЗ ст. 127.*	**Порядок и формы уплаты** *Федеральный закон № 311-ФЗ ст. 128. Уплата осуществляется на счет Федерального казначейства в валюте РФ. Уплата физическими лицами таможенных сборов в отношении товаров для личного пользования может осуществляться в кассу таможенного органа*
Устанавливаются Правительством Российской Федерации. *Постановление Правительства РФ от 28.12.2004 г. № 863 «О ставках таможенных сборов за таможенные операции»*, которое действует в части, не противоречащей *решению Комиссии Таможенного союза от 18.6. 2010 г. № 311 «Об Инструкции о порядке совершения таможенных операций в отношении товаров для личного пользования, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу, и отражении факта признания таких товаров не находящимися под таможенным контролем»*	Должны быть уплачены одновременно с подачей таможенной декларации. *Федеральный закон № 311-ФЗ.Ст. 127, ч. 1*	При декларировании товаров, в том числе при подаче в таможенный орган неполной таможенной декларации, периодической таможенной декларации, временной таможенной декларации, полной таможенной декларации. *Федеральный закон № 311-ФЗ ст. 128 ч., 1 п. 1 .*

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/уу/уу.htm

Таможенные сборы за таможенное сопровождение. *Федеральный закон № 311-ФЗ. Ст. 123,Ч. 2 п.2.*	— декларант; - уполномоченный экономический оператор; - таможенный представитель, если он осуществляет декларирование товара; - таможенный перевозчик в случаях утраты товаров, выдачи без разрешения таможенного органа третьим лицам перевозимых товаров; - владелец таможенного склада и владелец склада временного хранения, в отношении товаров, хранящихся на складе, если эти товары уничтожены, утрачены или выданы без разрешения таможенных органов третьим лицам; - владелец магазина беспошлинной торговли; - лицо, которому временно ввезенные товары были переданы декларантом во владение или пользование. *Федеральный закон № 311-ФЗ. Ст. 124 часть 1, 114.* .
Таможенные сборы за хранение. *Федеральный закон № 311-ФЗ. Ст. 123.Ч. ,2 п.3.*	декларант, таможенный представитель, уполномоченный экономический оператор, таможенный перевозчик. *Федеральный закон № 311-ФЗ ст. ст. 124 ч. 1, 114*

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

За осуществление таможенного сопровождения каждого автотранспортного средства и каждой единицы железнодорожного подвижного состава на расстояние: а) до 50 км включительно — 2 000 рублей; б) от 51 до 100 км включительно — 3 000 рублей; в) от 101 до 200 км включительно — 4 000 рублей; г) свыше 200 км — 1 000 рублей за каждые 100 километров пути, но не менее 6 000 рублей; За осуществление таможенного сопровождения каждого водного или воздушного судна - 20 000 рублей независимо от расстояния перемещения. *Федеральный закон № 311-ФЗ ст. 130,ч. 5.*	До начала фактического осуществления таможенного сопровождения. *Федеральный закон № 311-ФЗ ст. 127 ч. 2.*	При сопровождении транспортных средств, перевозящих товары в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита. *Федеральный закон № 311-ФЗ ст., 128 ч.., 1 п.2 .*
За хранение на складе временного хранения таможенного органа уплачиваются в размере: — 1 рубля с каждых 100 кг веса товаров в день, - в специально приспособленных (обустроенных и оборудованных) для хранения отдельных видов товаров помещениях - 2 рублей с каждых 100 кг веса товаров в день. Неполные 100 кг веса товаров приравниваются к полным 100 кг, а неполный день - к полному. *Федеральный закон № 311-ФЗ ст. 130 ч.*	До фактической выдачи товаров со склада временного хранения таможенного органа *Федеральный закон № 311-ФЗ ст. 127 ч. 3*	При хранении товаров на складе временного хранения таможенного органа. *Федеральный закон № 311-ФЗ ст. 128 ч. 1 п. 3*

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

Приложение 3

Таможенные сборы в Республике Казахстан

Виды *Кодекс Республики Казахстан от 30.6. 2010 г. № 296-IV «О таможенном деле в Республике Казахстан» (далее — Таможенный кодекс Республики Казахстан). Ст.116*	**Плательщики** *Таможенный Кодекс Республике Казахстан ст.120 часть 1.*
Таможенные сборы за таможенное декларирование товаров *Таможенный кодекс Республики Казахстан ст.116 ч. 1*	- декларант; - уполномоченный экономический оператор; - таможенный представитель, если он осуществляет декларирование товара; - таможенный перевозчик в случаях утраты товаров, выдачи без разрешения таможенного органа третьим лицам перевозимых товаров; - владелец таможенного склада и владелец склада временного хранения, в отношении товаров, хранящихся на складе, если эти товары уничтожены, утрачены или выданы без разрешения таможенных органов третьим лицам; - владелец магазина беспошлинной торговли; - лицо, которому временно ввезенные товары были переданы декларантом во владение или пользование. *Таможенный кодекс Республики Казахстан ст.120 ч. 1*

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

Ставки *Постановление Правительства Республики Казахстан от 21.1. 2011 года № 24.* В евро, с указанием эквивалента в тенге	**Сроки уплаты** *Таможенный кодекс Республики Казахстан ст. 120*	**Порядок и формы уплаты** *Таможенный кодекс Республики Казахстан*
- 60 евро за основной лист декларации на товары; - 25 евро за каждый добавочный лист декларации на товары *Постановление Правительства Республики Казахстан от 21.1. 2011 г. № 24*	Сроки уплаты таможенных сборов за таможенное декларирование товаров – это до или одновременно с подачей таможенной декларации. Сроком уплаты при незаконном перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза считается день перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза. Если день незаконного перемещения установить невозможно, сроком уплаты таможенных сборов за таможенное декларирование считается дата регистрации таможенной декларации. *Таможенный кодекс Республики Казахстан ст. 120 ч. 2*	При декларировании товаров. *Таможенный кодекс Республики Казахстан ст. 120 ч. 2*

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/уу/уу.htm

Таможенные сборы за таможенное сопровождение *Таможенный кодекс Республики Казахстан ст.116 ч. 2*	декларант; - уполномоченный экономический оператор; - таможенный представитель, если он осуществляет декларирование товара; - таможенный перевозчик в случаях утраты товаров, выдачи без разрешения таможенного органа третьим лицам перевозимых товаров; - владелец таможенного склада и владелец склада временного хранения, в отношении товаров, хранящихся на складе, если эти товары уничтожены, утрачены или выданы без разрешения таможенных органов третьим лицам; - владелец магазина беспошлинной торговли; - лицо, которому временно ввезенные товары были переданы декларантом во владение или пользование. *Таможенный кодекс Республики Казахстан ст.120 ч. 1.*

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/уу/уу.htm

- 11 евро на расстояние до 50 км, - 16 евро на расстояние от 50 до 100 км, - 26 евро на расстояние от 100 до 200 км, - 128 евро на расстояние от 200 до 400 км, - 178 евро на расстояние от 400 до 600 км, - 283 евро на расстояние от 600 до 800 км, - 385 евро на расстояние от 800 до 1000 км, - 523 евро на расстояние от 1000 до 1500 км, - 743 евро на расстояние от 1500 до 2000 км, - 878 евро на расстояние от 2000 до 2500 км. *Постановление Правительства Республики Казахстан от 21.1. 2011 г. № 2*	Уплачиваются после принятия таможенным органом решения о таможенном сопровождении, но не позднее дня начала организации таможенного сопровождения. *Таможенный кодекс Республики Казахстан ст. 120 ч. 3*	При сопровождении транспортных средств, перевозящих товары в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита. *Таможенный кодекс Республики Казахстан ст. 120 ч. 3*

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/уу/уу.htm

Плата за предварительное решение *Таможенный кодекс Республики Казахстан ст.116 ч. 3*	- декларант; - организации; - физические лица. *Таможенный кодекс Республики Казахстан ст.120 ч. 1*

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/уу/уу.htm

70 евро. *Постановление Правительства Республики Казахстан от 21 января 2011 года № 24*	Вносится плательщиком до выдачи ему указанного решения. *Таможенный кодекс Республики Казахстан ст. 120 ч. 4*	Он платится за принятие таможенным органом предварительного решения по классификации товаров и о стране происхождения товаров. *Таможенный кодекс Республики Казахстан ст. 119*

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

Приложение 4

Таможенные сборы в Республике Беларусь

Виды *Указ Президента Республики Беларусь от 13.7. 2006 г. № 443 «О таможенных сборах» п. 1*	**Плательщики** *Закон Республики Беларусь «О таможенном регулировании в Республике Беларусь» (ст. 101)*
Таможенные сборы за совершение таможенных операций. *Указ Президента Республики Беларусь от 13.7. 2006 г. № 443 «О таможенных сборах» п. 1.1.*	Декларант.
Таможенные сборы за таможенное сопровождение товаров. *Указ Президента Республики Беларусь от 13.7.2006 г. № 443 «О таможенных сборах» п. 1.1.*	Перевозчик.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

Ставки *Указ Президента Республики Беларусь от 13.7. 2006 г. № 443 «О таможенных сборах».* В евро, с указанием эквивалента в белорусских рублях	**Сроки уплаты** *Закон Республики Беларусь «О таможенном регулировании в Республике Беларусь» (ст. 101)*	**Порядок и формы уплаты** *Закон Республики Беларусь «О таможенном регулировании в Республике Беларусь» (ст. 101)*
1)Приложение 1- Ставки таможенных сборов за совершение таможенных операций в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу (кроме товаров для личного пользования)1 *2)Приложение 2 - Ставки таможенных сборов за совершение таможенных операций в отношении товаров для личного пользования.* Транспортные средства – 10; Иные товары для личного пользования – 5.	До выдачи таможенным органом свидетельства о помещении товаров под определенный таможенный режим.	При принятии таможенным органом таможенной декларации.
Приложение 3- Ставки таможенных сборов за таможенное сопровождение товаров. -Сбор за таможенное сопровождение товаров с использованием транспорта, предоставляемого перевозчиком (за каждый полный и неполный час таможенного сопровождения) – 5. - Сбор за таможенное сопровождение товаров с использованием одной единицы транспорта таможенного органа – 20. - Сбор за таможенное сопровождение товаров с использованием двух единиц транспорта таможенного органа – 40	До начала совершения таможенными органами юридически значимых действий.	При обращении лица в таможенный орган в целях совершения таким таможенным органом юридически значимых действий.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/уу/уу.htm

Таможенные сборы за выдачу квалификационного аттестата специалиста по таможенному оформлению. *Указ Президента Республики Беларусь от 13.7. 2006 г. № 443 «О таможенных сборах» п. 1.1*	- организации; - физические лица.
Таможенные сборы за принятие таможенными органами предварительного решения. *Указ Президента Республики Беларусь от 13.7. 2006 г. № 443 «О таможенных сборах» п. 1.1*	- организации; - физические лица.
Таможенные сборы за включение в реестр банков и небанковских кредитно-финансовых организаций, признанных таможенными органами гарантами уплаты таможенных платежей. *Указ Президента Республики Беларусь от 13.7.2006 г. № 443 «О таможенных сборах» п. 1.1*	- организации; - физические лица.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/уу/уу.htm

Приложение 4- Ставка таможенного сбора за выдачу квалификационного аттестата специалиста по таможенному оформлению его действия: 100	До начала совершения таможенными органами юридически значимых действий.	При обращении лица в таможенный орган в целях совершения таким таможенным органом юридически значимых действий.
Приложение 7- Ставки таможенных сборов за принятие таможенными органами предварительного решения: - Сбор за выдачу предварительного решения о классификации товаров в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Таможенного союза – 120; - Сбор за выдачу предварительного решения относительно страны происхождения товаров за одно наименование товара или один сертификат происхождения формы «А» или «СТ-1» - 20	До начала совершения таможенными органами юридически значимых действий.	При обращении лица в таможенный орган в целях совершения таким таможенным органом юридически значимых действий.
Приложение 5- Ставка таможенного сбора за включение в реестр банков и небанковских кредитно-финансовых организаций, признанных таможенными органами гарантами уплаты таможенных платежей: 11 370	До начала совершения таможенными органами юридически значимых действий.	При обращении лица в таможенный орган в целях совершения таким таможенным органом юридически значимых действий.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

Дополнение 1 к приложению 3

Код группы товаров в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Таможенного союза	**Ставка таможенного сбора за совершение таможенных операций, в эквиваленте евро**
1 – 26, 30, 31, 41 – 70, 72 – 83	20
27 – 29, 32 – 40, 71, 84 – 97	50

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ

в., вв. - век, века.

ВТД – внешнеторговая деятельность.

ВТО – Всемирная торговая организация (World Trade Organization).

г., гг. – год, годы.

ГАТТ – Генеральное соглашение о тарифах и торговле.

гл. – глава.

ГТК России – Государственный таможенный комитет России.

ЕврАзЭС – Евразийское Экономическое Сообщество.

ЕТТ ТС – Единый таможенный тариф Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации.

ЕЭП - Единое Экономическое Пространство.

и т.д. - и так далее.

км – километр.

напр. – например.

НДС – налог на добавленную стоимость.

НК РФ – Налоговый кодекс Российской Федерации.

п. – пункт.

РБ – Республика Беларусь.

РК – Республика Казахстан.

РФ – Российская Федерация.

СЗ РФ – Собрание законодательства Российской.

ст. — статья.

т.е. — то есть.

т.к. — так как.

ТК ТС – Таможенный кодекс Таможенного союза в рамках Евразийского экономического сообщества.

ТН ВЭД – Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности.

ТС – Таможенный союз в рамках ЕврАзЭС.

ФЗ — Федеральный закон.

ФТС России – Федеральная таможенная служба.

ч. – часть.

ЮНКТАД – Конференция ООН по торговле и развитию.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по таможенному делу
https://право.информ2000.рф/yy/yy.htm

Таможенные сборы в государствах–членах Таможенного союза ЕврАзЭС: сравнительно-правовой анализ

Монография

Под ред. Т.Н. Трошкиной

Корректор *И.С. Славина*
Обложка *Е.В. Джелилова*
Компьютерная верстка *Е.В. Джелилова*

Подписано в печать 15.12.2014

Формат 60х90/16. Печать офсетная. Бумага офсетная.
Усл. п. л.10,5. Тираж 500 экз. Заказ 62.

Отпечатано в ОАО «Орехово-Зуевская типография»
г. Орехово-Зуево, Моск. Обл., ул. Дзержинского, д.1
E-mai: tipografiya-oz@rambler.ru

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы