**Государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Саратовский юридический институт Министерства внутренних дел**

**Российской Федерации»**

На правах рукописи

**ID4.20 0.9 09201**



**КОВАЛЕНКО Елена Петровна**

**ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ
ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ**12.00.14 - административное право;
финансовое право; информационное право

Диссертация на соискание ученой степени
кандидата юридических наук

Научный руководитель доктор юридических наук, профессор Бакаева О.Ю.

Саратов - 2009 г.

**СОДЕРЖАНИЕ**

**Введение 3**

**Глава 1. Теоретико-правовые основы обеспечения уплаты таможенных**

**платежей 14**

§ 1. Таможенные платежи как институт таможенного права 14

§ 2. Понятие, правовая природа и принципы обеспечения уплаты

[таможенных платежей 47](#bookmark3)

§ 3. Способ обеспечения уплаты таможенных платежей: понятие, виды 87

**Глава 2. Особенности правового регулирования способов обеспечения**

**уплаты таможенных платежей 99**

§ 1. Залог и поручительство в таможенном законодательстве: правовая

природа, общие черты и отличия— **99**

§ 2. Банковская гарантия и правовые основы ее использования 142

§ 3. Иные способы обеспечения уплаты таможенных платежей 166

[**Заключение 180**](#bookmark6)

**Библиографический список использованных источников**

187

з

Введение

Актуальность темы исследования. Таможенные платежи в совре­менных условиях остаются одним из важных источников пополнения госу­дарственной казны. При этом повышение собираемости таможенных плате­жей находится в прямой зависимости от объемов внешнеторговой деятельно­сти и от уровня эффективности применяемых правовых средств, гаранти­рующих своевременное и полное поступление таможенных платежей в казну государства.

Следуя общепринятым международно-правовым нормам, Таможенный кодекс Российской Федерации (далее по тексту — ТК РФ)1, вступивший в за­конную силу 1 января 2004 г., в качестве одного их базовых принципов пе­ремещения товаров и транспортных средств через таможенную границу ус­танавливает принцип, согласно которому таможенные органы вправе требо­вать от лиц предоставления гарантий надлежащего исполнения обязанностей, установленных ТК РФ. Обеспечение уплаты таможенных платежей на дан­ном этапе развития российской экономики является наиболее эффективной гарантией наполнения государственной казны и, как следствие, стабильности всей финансовой системы государства.

Комплексность отрасли таможенного законодательства отражается и на

J

институте обеспечения уплаты таможенных платежей, поскольку отношения, возникающие в его рамках, регулируются нормами гражданского и таможен­ного законодательства.

Действующий ТК РФ детально регулирует порядок, условия предостав­ления и способы обеспечения уплаты таможенных платежей, однако, на практике реализация норм кодекса все же порождает проблемы, требующие немедленного реагирования в виде внесения соответствующих изменений и дополнений в таможенное законодательство.

 I

**1 См.: Таможенный кодекс Российской Федерации от 28 мая 2003 г. №61-ФЗ (с изм. и доп., включая от 30 декабря 2008 г.) // СЗ РФ. 2003. № 22. Ст. 2066; 2009. № 1. Ст. 22.**

Кроме того, в настоящее время в законодательстве не нашли своего за­крепления такие важные для таможенного обеспечения правовые понятия, как «таможенные платежи», «обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов (таможенное обеспечение)», «способ обеспе­чения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов (спо­соб таможенного обеспечения)». Недостаточно полно и широко изученными следует признать вопросы правового регулирования механизма таможенного обеспечения в целом, и отдельных способов таможенного обеспечения в ча­стности. В связи с этим комплексная теоретическая разработка проблем та­моженного обеспечения позволяет выявить пробелы в законодательстве, а также различные коллизии и неточности в регламентации таможенного обес­печения и создать адекватную нормативную базу в части регулирования дан­ного механизма.

Актуальность темы диссертационного исследования определяется необ­ходимостью уяснения правовой природы таможенных платежей, анализа со­держания обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пла­тежей, а также поиском путей повышения эффективности использования на практике отдельных способов обеспечения исполнения обязанности по упла­те таможенных платежей. Решение этих и других поставленных в работе во-. просов имеет важное значение как для теории финансового, таможенного права, так и для правовой науки в целом.

**Состояние и степень научной разработанности темы.** До настоящего времени в юридической науке не проводились комплексные теоретические исследования проблем обеспечения уплаты таможенных платежей, хотя в по­следние годы в различных отраслях права ученые стали уделять больше вни­мания исследованиям отдельных элементов и дискуссионных вопросов обес­печения исполнения обязательств.

Существенное влияние на содержание работы оказали труды российских ученых дореволюционного и советского периодов: Л.К. Вороновой, С.А. Котляровского, И.Х. Озерова, М.И. Пискотина, К.К. Сандровского,

С.Д. Цыпкина, И.И. Янжула и др.

Теоретической основой исследования проблем обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных платежей выступили труды ведущих ученых России и Ближнего зарубежья в сфере финансового, таможенного права: НМ Артемова, Г.В. Арутюняна, ОЮ. Бакаевой, КАБекяшева, М.Е. Береговой, ДБ. Винницкого, БН. Габричидзе, ЕЮ. Грачевой, ВГ. Драганова, СБ. Запольского, Н.И. Землянской, Е.А. Имыкшеновой, МВ. Карасевой, СВ.Кивалова, А.Н. Козьтрина, ИИ. Кучерова, Е.У. Латыповой, А.Ф. Ноздрачева, СГ. Пепеляева, ГБ. Петровой, И.В. Рукавишниковой, Э.Д Соколовой, ВГ. Свинухова, ТП. Трошкиной, СБ. Халилова, Н.И. Химичевой, В Л. Шавшиной, РА Шепенко и др.

Автор опирался, кроме того, и на выводы специалистов в области админи­стративного права, таких как Д.Н. Бахрах, А.В. Демин, В.М. Манохин, В.И. Новоселов, Ю.Н. Старилов, Ц.А. Ямпольская и др.

При проведении настоящего исследования были использованы труды ве­дущих ученых в области теории права и государства: С.С. Алексеева, В.К. Бабаева, А.М. Васильева, Д.А. Керимова, Р.О. Киримовой, А.В. Малько, Д.Е. Петрова, СБ. Полениной, И.Н. Сенякина, Ю.А. Тихомирова, и др.

При рассмотрении в работе правовой природы, сущности и способов обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных платежей осо­бое внимание уделено научным достижениям специалистов в сфере граждан­ского, банковского права, в т.ч., В.А. Белова, В.В. Витрянского, Б.М. Гонгало, Л.Г. Ефимовой, Т.И. Илларионовой, О.С. Иоффе,

А.В. Латынцева, Е.А. Павлодского, Е.Н. Пастушенко, Н.Ю. Рассказовой, Т.Г. Тимаковой, Г.Ф. Шершеневича и др.

Сравнительно недавно содержание исследуемого явления было раскрыто в диссертационной работе Т.А. Тулуповой[[1]](#footnote-1), однако, обеспечение уплаты та­моженных платежей в ней определяется через правовой режим. За рамками этого научного труда остались место и особенности субинститута обеспече­ния уплаты таможенных платежей в системе таможенного права, проблемы классификации способов обеспечения исполнения обязанности по уплате та­моженных платежей, основные начала (принципы) обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных платежей, специфика правового регули­рования отдельных способов обеспечения уплаты таможенных платежей, в связи с этим данные обстоятельства требуют более детального научного ис­следования в рамках правового регулирования обеспечения уплаты таможен­ных платежей. Работа направлена на решение научной задачи исследования и анализа применения способов обеспечения уплаты таможенных платежей.

**Объектом диссертационного исследования** являются общественные отношения, складывающиеся по поводу обеспечения исполнения обязанно­сти по уплате таможенных платежей.

**Предметом исследования** выступают правовые нормы, регулирующие порядок обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных плате­жей, а также правоприменительная практика по данной проблематике.

**Целью настоящего исследования** является комплексная, всесторонняя теоретическая разработка правовых основ обеспечения уплаты таможенных платежей, установление перспектив их развития и путей совершенствования нормативно-правового регулирования и правоприменения.

Достижение поставленной цели определило необходимость решения следующих **задач:**

* характеристика таможенных платежей как комплексного правового института, уяснение его места в системе таможенного права;
* установление особенностей системы таможенных платежей;
* анализ общих условий обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных платежей;
* разработка понятийного аппарата, позволяющего уяснить правовую природу таможенных платежей, сущность обеспечения уплаты таможенных платежей, способа таможенного обеспечения (в частности, сформулированы понятия: «таможенные платежи», «обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов», «способ обеспечения исполнения обя­занности по уплате таможенных пошлин, налогов»);
* систематизация и раскрытие сущности принципов обеспечения испол­нения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов;
* классификация способов обеспечения исполнения обязанности по уп­лате таможенных пошлин, налогов и исследование их правового обеспечения и практики применения;
* сравнительно-правовой анализ таможенного законодательства Россий­ской Федерации и стран СНГ, регулирующего способы обеспечения уплаты таможенных платежей;
* исследование правовой природы отношений по обеспечению исполне­ния обязанности по уплате таможенных платежей;
* разработка рекомендаций по совершенствованию таможенного зако­нодательства Российской Федерации в части обеспечения уплаты таможен­ных платежей.

Методологическую основу исследования составили общенаучные ме­тоды - диалектический метод познания и метод системного анализа, а также частно-научные методы - исторический, сравнительно-правовой, стати­стический, технико-юридический и др. Так, исторический метод позволил про­следить генезис банковской гарантии в российском законодательстве; стати­стический метод - применялся при определении доли таможенных платежей в доходной части федерального бюджета; сравнительно-правовой метод - позво­лил сопоставить законодательство стран СНГ и российского таможенного за­конодательства, регулирующего способы обеспечения уплаты таможенных платежей и др.

Используемые в диссертации методы не исключают возможности про­стого изложения фактов с целью придания необходимой аргументации доста­точной доказательственной силы.

Теоретическую основу исследования составили научные работы по общей теории государства и права, финансовому, таможенному, администра­тивному и гражданскому праву. Важное значение в ходе написания диссерта­ции придавалось также анализу нормативных актов и материалам правопри­менительной практики.

**Нормативная и эмпирическая база исследования.** Нормативную ба­зу исследования составили положения Конституции Российской Федерации, федеральные законы, нормативные правовые акты подзаконного характера (в т.ч. приказы и распоряжения Федеральной таможенной службы Российской Федерации).

В качестве эмпирического материала в работе использовались отдель­ные постановления Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации и федеральных арбитражных судов округов, периодическая печать, официаль­ные статистические данные, а также информация сети Интернет, затрагиваю­щие различные аспекты исследуемой проблематики.

**Научная новизна диссертационного исследования** состоит в том, что в нем впервые предпринята попытка комплексного исследования вопросов правового регулирования обеспечения уплаты таможенных платежей.

**На защиту выносятся следующие положения,** являющиеся новыми или содержащие элементы новизны:

1. В теоретическом аспекте таможенные платежи рассмотрены как структурный элемент системы таможенного права, обладающий такими при­знаками правового института, как устойчивость, единая направленность, юридическое единство и взаимосвязь правовых норм.

Институт таможенных платежей представляет собой сравнительно не­большую, устойчивую группу правовых'норм, регулирующих правоотноше­ния по установлению, исчислению, уплате, взиманию, обеспечению, взыска­нию и перечислению таможенных платежей в доходную часть бюджетной системы. Предлагается авторское определение понятия «таможенные плате­жи» - это обязательные платежи (таможенная пошлина, налоги, таможенные сборы), подлежащие перечислению в бюджетную систему Российской Феде­рации, установленные Таможенным кодексом Российской Федерации и На- лотовым кодексом Российской Федерации, взимаемые таможенными органа­ми, за исключением случаев, установленных Таможенным кодексом Россий­ской Федерации, уплачиваемые лицами, участвующими в процессе переме­щения товаров и транспортных средств через таможенную границу Россий­ской Федерации, а также, совершающими действия, сопутствующие такому перемещению». Целесообразно закрепить данное определение в статье 11 ТК РФ.

1. Нормативная обособленность, отраслевая разнородность объединен­ных в институте норм и его составной характер позволили определить инсти­тут таможенных платежей как комплексный правовой институт таможенного законодательства, включающий в себя нормы различных отраслей россий­ского законодательства: конституционного, финансового, таможенного, гра­жданского и др. Результат сравнительного правового анализа отдельных норм таможенного и налогового законодательства показал, что в целях со­вершенствования правового регулирования в сфере таможенных платежей законодателю необходимо более четко разграничить предметы регулирова­ния налогового и таможенного законодательства, в силу чего пункт 2 статьи 2 Налогового кодекса РФ следует изложить в такой редакции: «К отношени­ям по установлению, введению и взиманию налога на добавленную стои­мость и акциза, взимаемых в связи с перемещением товаров через таможен­ную границу, а также к отношениям, возникающим в процессе осуществле­ния контроля за их уплатой, обжалования актов таможенных органов, дейст­вий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности ви­новных лиц, законодательство о налогах и сборах применяется, в части, не урегулированной таможенным законодательством Российской Федерации».
2. Предлагается положение подпункта 25 пункта 1 статьи 11 ТК РФ из­ложить в следующей редакции: «под налогами в настоящем Кодексе пони­маются налог на добавленную стоимость и акциз, взимаемые таможенными органами, в связи с перемещением товаров и транспортных средств через та­моженную границу Российской Федерации».

Положение подпункта 26 пункта 1 статьи 11 ТК РФ «внутренние налоги — это налог на добавленную стоимость и акциз, взимаемые при обороте това­ров на территории Российской Федерации» целесообразно исключить в виду несостоятельности данного определения.

1. Доказано, что правоотношения по обеспечению исполнения обязанно­сти по уплате таможенных платежей носят комплексный характер, т.к., с од­ной стороны, они возникают на основе финансового правоотношения по по­воду уплаты таможенных платежей, имеющего публично-правовой характер, (основное правоотношение), а, с другой стороны, возникшее обеспечитель­ное правоотношение носит частноправовой характер (дополнительное право­отношение). Специфика заключается в том, что и в основном, и в дополни­тельном правоотношении одной из сторон выступает публичное образование (государство) в лице специально уполномоченного им на это органа испол­нительной власти — таможенного органа.
2. Формулируются авторские определения следующих понятий.

«Обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин,

налогов (таможенное обеспечение)» - «это отношения, урегулированные нормами различной правоотраслевой принадлежности, складывающиеся по поводу предоставления гарантий надлежащего исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, направленных на создание дополни­тельных гарантий, способных защитить публичные интересы государства от непоступления или несвоевременного поступления таможенных пошлин, на­логов в бюджетную систему государства». Предлагается закрепить данное определение в пункте 1 статьи 337 ТК РФ.

«Способ обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов (способ таможенного обеспечения)» - «это правовое средст­во, направленное на создание условий для гарантированного взимания тамо­женных пошлин, налогов, на защиту фискальных интересов государства пу­тем предотвращения ущерба от неисполнения, неполного либо несвоевре­менного исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов». Предлагается закрепить данное определение в пункте 1 статьи 340 ТК РФ.

1. Объектом таможенного обеспечения является исполнение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, включающее в себя два вида юри­дически значимых действий — добровольное исполнение субъектом возло­женной на него обязанности (уплату таможенных пошлин, налогов) и ее при­нудительное исполнение таможенными органами (взыскание таможенных пошлин, налогов). В связи с этим предлагается заменить используемый зако­нодателем термин «обеспечение уплаты таможенных платежей» в виду его несоответствия фактическому содержанию термином «обеспечение исполне­ния обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов».
2. Разработана система принципов обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов: законность, свобода выбора пла­тельщиком конкретного способа обеспечения, целенаправленность таможен­ного обеспечения, фискальность, приоритетность публичных интересов, со­четание диспозитивных и императивных начал таможенного обеспечения.
3. Сформулированы критерии классификации способов обеспечения ис­полнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов: 1) отраслевая принадлежность; 2) выполняемые функции; 3) содержание; 4) сфера дейст­вия; 5) основания применения; 6) категория плательщика.
4. В целях эффективности применения таможенного обеспечения внесе­ны предложения, направленные на совершенствование норм ТК РФ, в т.ч.:

— пункт 3 статьи 337 ТК РФ, закрепляющий условия принятия таможен­ными органами генерального обеспечения, дополнить положением следую­щего содержания: «Порядок принятия таможенными органами генерального обеспечения определяется нормативно-правовыми актами федерального ор­гана исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного де­ла»;

* пункт 1 статьи 341 ТК РФ дополнить следующим положением: «Пред­метом залога не может быть имущество, являющегося предметом другого до­говора залога»;
* пункт 2 статьи 341 ТК РФ изложить в следующей редакции: «Залог оформляется в соответствии с гражданским законодательством путем заклю­чения договора между таможенным органом и залогодателем»;
* статью 346 ТК РФ дополнить положением следующего содержания: «Порядок и условия принятия в качестве обеспечения исполнения обязанно­сти по уплате таможенных пошлин, налогов поручительства определяются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела»;
* включить в число способов обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных платежей удержание имущества и дополнить пункт 1 статьи 340 «Способы обеспечения уплаты таможенных платежей» Таможен­ного кодекса РФ подпунктом 5 «удержание имущества».

**Теоретическая и практическая значимость** работы определяется акту­альностью и новизной представленных в ней положений, нацеленностью изло­женных рекомендаций на совершенствование таможенного законодательства и практики его применения.

Материалы и результаты диссертационного исследования могут быть применены в процессе преподавания учебных курсов «Финансовое право», «Таможенное право», «Налоговое право».

Выводы и рекомендации, содержащиеся в диссертации, могут быть ис­пользованы в законотворческой деятельности по совершенствованию правовых норм, регулирующих установление и взимание таможенных платежей, а также в правоприменительной практике.

**Апробация результатов исследования** была осуществлена в сле­дующих формах:

* чтение лекций и проведение семинарских занятий по финансовому пра­ву в ГОУ ВПО «Саратовский государственный университет имени Н.Г. Чернышевского»;
* выступление с докладами на научно-практических конференциях;
* публикация научных статей, содержащих основные теоретические выводы и положения;
* обсуждение и одобрение диссертации на кафедре финансового права и судебно-экономических экспертиз ГОУ ВПО «Саратовский юридический институт Министерства внутренних дел Российской Федерации».

**Структура работы** обусловлена целью и задачами исследования и со­стоит из введения, двух глав, объединяющих шесть параграфов, заключения и библиографического списка использованных источников.

Заключение

Проведенное в настоящей диссертационной работе комплексное иссле­дование обеспечения уплаты таможенных платежей позволяет сделать сле­дующие выводы:     ,

1.   Правовые нормы, регулирующие установление, исчисление, уплату, обеспечение, взимание и взыскание таможенных платежей, образуют ком­плексный институт таможенных платежей, который входит в систему тамо­женного права. Он также представляет собой сложный правовой институт, включающей в себя такой субинститут, как обеспечение уплаты таможенных платежей, имеющий комплексный характер, т.к. законодательно урегулиро­ван нормами как гражданского, так и таможенного законодательства. Субин­ститут обеспечения уплаты таможенных платежей и институт гражданского права — обеспечение исполнения обязательств имеют как общие, так и отли­чительные черты. Общей для них является функциональная направленность, а именно, создание гарантий надлежащего исполнения правовой обязанности и предотвращения ущерба от невыполнения или несвоевременного выполне­ния соответствующей правовой обязанности. Отличие их состоит в различ­ной природе регулируемых отношений, это обусловило отличие механизма таможенного обеспечения от аналогичного механизма в гражданском праве. Механизм таможенного обеспечения включает в себя основное правоотно­шение — финансовое правоотношение и дополнительное — обеспечительное правоотношение, возникающее лишь при наличии основного правоотноше­ния и являющееся по своей сути гражданским, за некоторыми исключения­ми, содержащимися в таможенном законодательстве.

2.   Применение конкретных способов обеспечения уплаты таможенных платежей сопровождено возникновением правоотношения по обеспечению исполнения обязанности по уплате таможенных платежей, обладающему следующими особенностями:

во-первых, оно возникает в процессе реализации таможенными органами фискальной функции;

во-вторых, носит комплексный характер, выраженный в том, что, как правило, с одной стороны, в основе данного правоотношения лежит отноше­ние публично-правового характера, возникающего по поводу уплаты тамо­женных платежей, с другой стороны, только на основе этого публичного пра­воотношения возникает отношение частноправового характера (обеспечи­тельное правоотношение);

в-третьих, порождает административный акт таможенного органа, в ча­стности, решение о принятии обеспечения;

в-четвертых, возникает между определенными субъектами, в частности, между таможенным органом и физическим, юридическим лицом, переме­щающим товары и транспортные средства через таможенную границу, и иными лицами, обязанными уплачивать в связи с этим таможенные платежи, а также поручителем, гарантом, залогодателем;

в-пятых, регулируется нормами таможенного, финансового и граждан­ского законодательства;

в-шестых, носит имущественный характер;

в-седьмых, обеспечено мерами государственного принуждения.

Таким образом, отношения по обеспечению исполнения обязанности по уплате таможенных платежей носят комплексный характер и их специфика заключается в том, что одной из сторон в них выступает публичное образо­вание (государство) в лице специально уполномоченного им на это органа исполнительной власти - таможенного органа.

3.   Используемый законодателем термин «обеспечение уплаты таможен­ных платежей» не соответствует фактическому содержанию обозначаемого им понятия, поскольку невозможно свести объект таможенного обеспечения только к уплате таможенных платежей (т.е. добровольному исполнению субъектом, возложенной на него обязанности). Поэтому объектом обеспечи­тельного воздействия выступает именно исполнение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, т.к. включает в себя как добровольное испол­нение (уплату таможенных пошлин, налогов), так и ее принудительное ис­полнение таможенными органами (взыскание таможенных пошлин, налогов).

4.   Существенным недостатком таможенного законодательства является отсутствие в нем определения понятия «таможенные платежи». Исследова­ние правовой природы таможенных платежей и выявление основных прису­щих данному институту признаков позволяют определить таможенные пла­тежи как обязательные платежи (таможенная пошлина, налоги, таможенные сборы), подлежащие перечислению в бюджетную систему Российской Феде­рации, установленные Таможенным кодексом Российской Федерации и На­логовым кодексом Российской Федерации, взимаемые таможенными органа­ми, за исключением случаев, установленных Таможенным кодексом Россий­ской Федерации, уплачиваемые лицами, участвующими в процессе переме­щения товаров и транспортных средств через таможенную границу Россий­ской Федерации, а также, совершающими действия сопутствующие такому

9

перемещению.

5.   Обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов (таможенное обеспечение) в данном исследовании определяется как отношения, урегулированные нормами различной правоотраслевой принад­лежности, складывающиеся по поводу предоставления гарантий надлежаще­го исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, направ­ленных на создание дополнительных гарантий, способных защитить публич­ные интересы государства от непоступления или несвоевременного поступ­ления таможенных пошлин, налогов в бюджетную систему государства.

Действующий ТК РФ не содержит определения понятия «обеспечение уплаты таможенных платежей», в связи с этим, разработка данного понятия является весьма актуальной и для науки и для практики. В работе впервые сформулированы принципы осуществления таможенного обеспечения: за­конность, свобода выбора плательщиком конкретного способа обеспечения, целенаправленность таможенного обеспечения, фискальность, приоритет­ность публичных интересов, сочетание диспозитивных и императивных на­чал таможенного обеспечения.

6.   Способ обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов (способ таможенного обеспечения) определяется как право­вое средство, направленное на создание условий для гарантированного взи­мания таможенных пошлин, налогов на защиту фискальных интересов госу­дарства путем предотвращения ущерба от неисполнения, неполного либо не­своевременного исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, на­логов.

Конкретные способы обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных платежей, предусмотренные ТК РФ, имеют как общие, так и от­личительные черты, что и позволяет классифицировать их по таким основа­ниям, как: отраслевая принадлежность, выполняемые функции, содержание, сфера действия, основания применения, категория плательщика.

7.   Проведенное исследование сущности, содержания и порядка заключе­ния договоров залога или поручительства позволяет сделать вывод, что ука­занные соглашения имеют гражданско-правовой характер. Однако им при­суща определенная специфика, заключающаяся в том, что правовое регули­рование договора залога1 или поручительства, используемых в таможенных правоотношениях, осуществляется нормами как гражданского законодатель­ства, так и таможенного законодательства, т.е. носит комплексный характер, соответственно, в отношениях таможенного поручительства и таможенного залога тесно переплетены как публичные, так частноправовые начала.

8.   Анализ правовых положений, регламентирующих обеспечение уплаты таможенных платежей и отдельные способы обеспечения уплаты таможен­ных платежей, позволяет выявить ряд существенных недостатков правового регулирования, возникающих при обеспечении уплаты таможенных плате­жей. Так в работе рассмотрены общие условия обеспечения уплаты таможен­ных пошлин, налогов. В целях дополнительной их детализации автором вно­сится ряд предложений по совершенствованию общих положений обеспече­ния уплаты таможенных платежей, в том числе предлагается:

-      исключить положение, содержащееся в пункте 2 статьи 337 ТК РФ: «когда таможенный орган имеет основания полагать, что обязательства, взя­тые пред ним, будут выполнены». Возможен вариант изложения данной нор­мы в следующей редакции: «Обеспечение уплаты таможенных пошлин, на­логов не предоставляется, если сумма подлежащих уплате таможенных по­шлин, налогов, пеней и процентов составляет менее 20 тыс. рублей, а также в иных случаях, предусмотренных таможенным законодательством», с учетом того, что указанные случаи четко будут регламентироваться таможенным за­конодательством. Таможенные органы наделены огромными дискреционны­ми полномочиями, поскольку они самостоятельно определяет тот момент, будут перед ним обязательства выполнены или нет, что позволяет таможен­ному органу злоупотреблять своими полномочиями при решении вопросов предоставления таможенного обеспечения;

-     пункт 3 статьи 337 ТК РФ, закрепляющий условия принятия таможен­ными органами генерального обеспечения, дополнить положением следую­щего содержания: «Порядок принятия таможенными органами генерального обеспечения определяется нормативно-правовыми актами федерального ор­гана исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела» и другие изменения.

Кроме того, диссертантом выдвигаются конкретные предложения по со­вершенствованию нормативной базы регламентации отдельных способов обеспечения уплаты таможенных платежей, а именно:

1) в части регламентации залога предлагается:

-      пункт 1 статьи 341 Таможенного кодекса РФ дополнить следующим положением: «Предметом залога не может быть имущество, являющееся предметом другого договора залога»;

-      пункт 2 статьи 341 Таможенного кодекса РФ изложить в следующей редакции: «Залог оформляется в соответствии с гражданским законодатель­ством путем заключения договора между таможенным органом и залогодате­лем»;

2) в части регламентации поручительствапредлагается:

—                  статью 346 Таможенного кодекса РФ дополнить положением такого содержания: «Порядок и условия принятия в качестве обеспечения исполне­ния обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов поручительства оп­ределяются федеральным органом, уполномоченным в области таможенного дела»;

—                  полномочия по принятию решения о возможности внесения обеспече­ния путем заключения договора поручительства передать региональным та­моженным управлениям, это должно способствовать более частому примене­нию поручительства в таможенной сфере.

Преодоление выявленных настоящим исследованием в законодательстве неточностей, а также внесение выдвинутых предложений по изменению нор­мативной базы в сфере регулирования обеспечения уплаты таможенных пла­тежей позволит расширить представления о таможенном залоге и поручи­тельстве, что, в свою очередь, будет способствовать эффективному примене­нию залога и поручительства при обеспечении уплаты таможенных плате­жей.

9.   Банковская гарантия является сложным, межотраслевым институтом российского права, который применяется в качестве способа обеспечения уп­латы таможенных платежей в публично-правовых отношениях. Банковская гарантия как способ обеспечения уплаты таможенных платежей представляет собой обязательство соответствующего лица уплатить таможенному органу денежную сумму в случае, если она не будет уплачена плательщиком тамо­женных платежей. Субъектный состав банковской гарантии состоит: из бе­нефициара (лицо, наделенное правом требования исполнения обязательства по уплате таможенных платежей), гаранта (лицо, которое приняло на себя обязанность уплатить таможенные платежи в установленных случаях) и принципала (лицо, обратившееся к гаранту с просьбой о выдаче банковской гарантии).

Банковскую гарантию от других способов обеспечения отличает слож­ный механизм правового регулирования, особенности ее содержания, субъ­ектного состава, порядка удовлетворения требований по ней. В современных условиях банковская гарантия — наиболее эффективный и реальный финан­совый инструмент, который способен сдерживать рост задолженности обя­занных лиц по таможенным платежам перед бюджетом.

10.   Правовой анализ практики применения денежного залога показывает, что ранее этот способ таможенного обеспечения достаточно редко применял­ся при обеспечении уплаты таможенных платежей, что в первую очередь, было связано с глубочайшим финансово-экономическим кризисом в 1998 г. В настоящее время указанный способ таможенного обеспечения по сравнению с иными способами обеспечения уплаты таможенных платежей используется на практике значительно чаще, однако, в условиях мирового финансового кризиса такой способ обеспечения уплаты таможенных платежей является для плательщика наиболее обременительным, поскольку требует длительно­го отвлечения значительных денежных средств из оборота на внесение депо­зита на счета таможенных органов в Федеральном казначействе, что, безус­ловно, негативно отражается на его предпринимательской деятельности. В связи с этим теоретическая разработка иных способов обеспечения помимо залога, поручительства, банковской гарантии, особа актуальна. В число спо­собов обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных платежей автор предлагает включить «удержание имущества». Данный способ тамо­женного обеспечения должен способствовать развитию предприниматель­ской активности физических и юридических лиц в таможенной сфере, по­скольку в отличие от иных способов таможенного обеспечения имеет ряд существенных преимуществ. Диссертант предлагает дополнить ТК РФ стать­ей 3471 «Удержание имущества».

1. См.: Тулупова Т.А. Правовой режим обеспечения уплаты таможенных платежей: дис. ... канд. юрид. наук. М., 2006. ' [↑](#footnote-ref-1)