

РЕФОРМЫ

научно-аналитический журнал

И ПРАВО

ISSN 2072-3504

№1 • 2012



РЕФОРМЫ

научно-аналитический журнал

И ПРАВО

Издатель:

автономная некоммер-
ческая организация
«Институт публично-
правовых исследований»
(АНО ИППИ)



www.plri.ru

РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ:

АГАПОВ Андрей Борисович – профессор Московской государственной юридической академии, доктор юридических наук, профессор

АРТЮХИН Роман Евгеньевич – Руководитель Федерального казначейства, кандидат юридических наук

ГЕЙВАНДОВ Ян Альбертович – профессор Академии народного хозяйства при Правительстве Российской Федерации, доктор юридических наук, профессор

ГУДОШНИКОВ Леонид Моисеевич – главный научный сотрудник Института Дальнего Востока Российской академии наук, доктор юридических наук, профессор

ИВАНОВ Виктор Владимирович – заведующий кафедрой Санкт-Петербургского государственного университета, доктор экономических наук, профессор

ИЛЬИН Андрей Витальевич – главный редактор журнала «Правоведение», кандидат юридических наук

НАСОНКИН Владимир Владиславович – директор Федерального центра образовательного законодательства, кандидат юридических наук

ШТАГИНА Марина Анатольевна – заведующая кафедрой Академии правосудия Верховного суда Российской Федерации и Высшего арбитражного суда Российской Федерации, кандидат юридических наук

ЯЛБУЛГАНОВ Александр Алибиевич – профессор Национального исследовательского университета «Высшей школы экономики», доктор юридических наук, профессор

ГЛАВНЫЙ РЕДАКТОР

КОЗЫРИН Александр Николаевич – директор Центра публично-правовых исследований, доктор юридических наук, профессор

РЕДАКЦИЯ

КОМЯГИН Дмитрий Львович – доктор юридических наук, ведущий научный сотрудник Центра публично-правовых исследований

ТРОШКИНА Татьяна Николаевна – кандидат юридических наук, кандидат экономических наук, старший научный сотрудник Центра публично-правовых исследований

Выходит четыре раза в год

Издатель: автономная некоммерческая организация «Институт публично-правовых исследований» (АНО ИППИ)



www.plri.ru

Адрес издательства:
ИППИ, 115093, г. Москва,
ул. Б. Серпуховская, 31-10-341
тел. (499) 141-60-62
plri@plri.ru

Журнал включен в Перечень ведущих рецензируемых научных журналов Высшей аттестационной комиссии (ВАК), публикация в которых обязательна при защите докторских и кандидатских диссертаций.

Мнение редакции и членов редсовета может не совпадать с точкой зрения авторов публикаций.

Письменное согласие редакции при перепечатке, а также ссылки на журнал «Реформы и право» при цитировании обязательны.

Редакция сохраняет за собой право использовать опубликованные статьи в других изданиях и электронных базах данных.

Все поступающие рукописи проходят научное рецензирование. Замечания рецензентов направляются автору для последующей доработки рукописи. В случае отказа в публикации статьи редакция направляет автору мотивированный отказ.

Присланные рукописи и электронные носители не возвращаются.

Требования и условия, предъявляемые к рукописи для ее опубликования в журнале, см.: <http://www.refipravo.ru>

За опубликование рукописей аспирантов плата не взимается.

Материалы настоящего журнала включены в систему Российского индекса научного цитирования.

Журнал зарегистрирован
в Федеральной службе
по надзору в сфере массовых коммуникаций, связи и
охраны культурного наследия
Свидетельство о регистрации
ПИ №ФС77-29766 от 4 октября 2007 г.
Подписка по России: «Роспечать» – 80443

Отпечатано
в ОАО «Орехово-Зуевская типография»
г. Орехово-Зуево, Московской обл.,
ул. Дзержинского, д. 1.
Подписано в печать 28.03.2012.
Формат 60X90/8. Печать офсетная.
Тираж 500 экз. Печ. л. 8,5.
Заказ № 66.

СОДЕРЖАНИЕ

Новое в законодательстве: Таможенный кодекс таможенного союза

Козырин А.Н. Организационно-правовые основы таможенного регулирования в таможенном союзе ЕврАзЭС 3

Пащенко А.В., Хрешкова В.В. Таможенно-тарифные правоотношения в таможенном союзе ЕврАзЭС 15

Публичное управление и финансовый контроль

Ялбулганов А.А. Контрольно-счетные органы и осуществление внешнего государственного и муниципального финансового контроля 23

Актуальные проблемы российской экономики

Соколов Б.И., Воронова Н.С. Современные источники и инструменты финансово-инвестиционных ресурсов 29

Природопользование: экономика, политика и право

Бирюлин Е.В. Политика защиты лесных ресурсов и лесоохранное законодательство КНР 37

Рецензия

Ялбулганов А.А., Гинзбург Ю.В. Новое исследование по истории финансового права: монография М.В. Лушниковой и А.М. Лушниковой «Наука финансового права на службе государству: российские государственные деятели и развитие науки финансового права (историко-правовой очерк)» 46

Юбилей

К XX-летию научно-педагогической деятельности Александра Николаевича Козырина (*А.А. Ялбулганов, А.С. Емельянов, В.М. Малиновская, Ю.В. Базулин*) 48

Библиография научных трудов проф. А.Н. Козырина 54

Об авторах. Аннотации статей 62

About the authors. Abstracts of articles 64

портного средства могут быть обжалованы в упрощенном порядке, предусмотренном ст. 49 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации». Упрощенный порядок обжалования заключается в обращении лица с устной жалобой к вышестоящему должностному лицу таможен или таможенного поста. Рассмотрение жалобы в упрощенном порядке осуществляется безотлагательно, и решение по ней принимается незамедлительно, но не позднее трех часов с момента ее подачи.

В настоящее время происходят существенные изменения в облике интеграционных группировок, формируемых на постсоветском пространстве.

Очевидно, что динамично развивающиеся процессы формирования институциональной основы таможенного союза и единого экономического пространства ЕврАзЭС еще не раз приведут к необходимости корректировать законодательные основы таможенного регулирования в таможенном союзе Российской Федерации, Республики Беларусь и Республики Казахстан.

**ПАЩЕНКО А.В.,
ХРЕШКОВА В.В.**

Таможенно-тарифные правоотношения в таможенном союзе ЕврАзЭС¹

Еще недавно таможенно-тарифная политика Российской Федерации строилась исходя из принципа эскалации таможенного тарифа², а вторым по значимости источником дохода федерального бюджета, после налога на добавленную стоимость, являлись таможенные пошлины³. Сегодня ситуация кардинально изменилась. Международные обязательства Российской Федерации в связи с ее присоединением к Всемирной торговой организации (далее – ВТО) ограничили суверенитет Российской Федерации в отношении ставок ввозных таможенных пошлин, большинство из которых в течение ближайших лет будут снижаться. Принимая во внимание, что в теории⁴ и на практике⁵ государственные расходы имеют тенденцию только к росту и существуют объективные причины привлечения государством займов и кредитов⁶, необходимо искать пути увеличения до-

ходной части федерального бюджета для компенсации потерь, связанных со снижением ставок ввозных таможенных пошлин. Предлагаются непопулярные меры по увеличению налогового бремени⁷. Однако существует мнение, что повышение налоговых ставок сегодня неприемлемо⁸, а привлечение кредитов затруднено, в связи с тем, что Российская Федерация, по мнению С.А. Сторчака, пока не готова к постоянному присутствию на рынке кредитов⁹.

Вступление Российской Федерации в ВТО должно привести к увеличению объемов внешней торговли и сохранению за таможенными пошлинами существенной роли в формировании доходов федерального бюджета. Однако в изменившихся условиях ни законодательство, ни правовая доктрина не учитывают действующие международные обязательства Российской Федерации. Связано это с тем, что не успели «восстановить» таможенное право¹⁰ после образования таможенного союза в рамках ЕврАзЭС (далее – ТС ЕврАзЭС), как по нему до июля 2012 года будет нанесен новый «удар» – Российская Федерация станет полноправным членом ВТО. Такие кардинальные изменения не проходят бесследно, и требуют не только приведения нормативных правовых актов в соответствие с международными обязательствами и правоприменительной практикой, но и пересмотра доктрины по многим вопросам. В 2010 и

¹ В данной научной работе использованы результаты, полученные в ходе выполнения проекта № 12-05-0019, реализованного в рамках Программы «Научный фонд НИУ ВШЭ» в 2012-2013 гг.

² Основные направления таможенно-тарифной политики на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов. URL: http://www.economy.gov.ru/minec/activity/sections/foreignEconomicActivity/regulation/doc20100407_06.

³ Учитывается структура только нефтегазовых доходов бюджета Российской Федерации. Основные направления бюджетной политики на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов. С. 18, 19.

URL: http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/2010/08/ONBP_2011-2013.doc.

⁴ Козырин А.Н. Налоговое право зарубежных стран: вопросы теории и практики. М., 1993. С. 7.

⁵ Основные направления бюджетной политики на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов. С. 15.

URL: http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/2010/08/ONBP_2011-2013.doc.

⁶ Сторчак С.А. Условные обязательства. М., 2009. С. 104-107.

⁷ URL: <http://www.rg.ru/printable/2012/02/17/roskosh-site.html>.

⁸ URL: <http://www.ria.ru/economy/20120216/566922440-print.html>.

⁹ URL: <http://www.rg.ru/printable/2012/02/19/storchak-site.html>.

¹⁰ В данном случае таможенное право рассматривается в широком смысле (как наука, отрасль законодательства и учебная дисциплина).

2011 годах вышла серия научных публикаций, посвященных практическим аспектам перемещения товаров через таможенную границу ТС ЕврАзЭС¹¹, но только в одной публикации было уделено внимание актуализации доктрины таможенного права¹². Сегодня остается не актуализированным учение о таможенных пошлинах, не определены границы их правового регулирования в современных условиях. Поскольку «правоотношение – одна из центральных проблем правовой науки, теории права»¹³, то логично начать актуализацию именно с этой правовой категории – правоотношений, связанных с таможенными пошлинами.

В исследованиях, посвященных институту таможенных пошлин и проводимых до 1994 года, правоотношения, связанные с таможенными пошлинами, рассматривались отдельно друг от друга и объединялись лишь понятием «таможенно-тарифное регулирование». В 1994 году А. Н. Козырин ввел понятие «таможенно-тарифное правоотношение». Выделение данной группы правоотношений было обусловлено тем, что «действие таможенно-тарифного регулирования распространяется не на все виды таможенных отношений, а только на часть из них – таможенно-тарифные отношения»¹⁴. Под таможенно-тарифными правоотношениями понимались «регулируемые нормами таможенного законодательства отношения, которые связаны с обложением товаров, перемещаемых через таможенную границу, таможенными пошлинами, ставки которых систематизированы в специальной таблице – таможенном тарифе»¹⁵.

В 2001 году Т.Н. Трошкина уточнила определение таможенно-тарифных правоотношений. Под таможенно-тарифными правоотношениями она предложила понимать «урегулированные таможенно-правовыми нормами отношения, которые связаны с обложением таможенной пошлиной товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации»¹⁶.

Рассмотрим указанные определения понятия «таможенно-тарифные правоотношения» с целью их актуализации.

¹¹ См.: Бельтюкова А.А. Правовое регулирование таможенных процедур переработки в таможенном союзе ЕврАзЭС // Публично-правовое регулирование экономических отношений. № 2. 2010. С. 106-127; Шоренков Р.Н. Правовое регулирование таможенных процедур временного ввоза (допуска) и временного вывоза в таможенном союзе ЕврАзЭС // Реформы и право. № 2. 2011. С. 24-32; Пащенко А.В. Таможенная процедура беспошлинной торговли // Реформы и право. № 1. 2011. С. 23-28; Хрешкова В.В. Правовое регулирование таможенного декларирования товаров в таможенном союзе ЕврАзЭС // Реформы и право. № 2. 2011. С. 32-40.

¹² Трошкина Т.Н. Нетарифное регулирование внешней торговли в Российской Федерации // Реформы и право. № 4. 2010. С. 34-42.

¹³ Матузов Н.И., Малько А.В. Теория государства и права. М., 2011. С. 377.

¹⁴ Козырин А.Н. Правовое регулирование таможенно-тарифного механизма (сравнительно-правовое исследование). Дис. ... док. юр. наук. М., 1994. С. 46.

¹⁵ Козырин А.Н. Правовое регулирование таможенно-тарифного механизма (сравнительно-правовое исследование) ... С. 47.

¹⁶ Трошкина Т.Н. Таможенная пошлина в механизме таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности (правовые аспекты). Автореферат дис. ... канд. юр. наук. М., 2001. С. 14.

В определениях отмечено, что таможенно-тарифные правоотношения связаны с обложением таможенной пошлиной. При этом не уточняется, что является критерием, на основании которого можно определить, что существует связь правоотношения с обложением товаров таможенной пошлиной. Для определения такого критерия, необходимо установить какие правоотношения относятся к таможенно-тарифным.

Таможенно-тарифные правоотношения относятся к таможенно-финансовым правоотношениям, которые, в свою очередь, являются финансовыми правоотношениями¹⁷. Это позволяет использовать подходы, применяемые при анализе финансовых правоотношений, для изучения таможенно-тарифных правоотношений. Ранее было доказано, что одним из признаков таможенно-тарифного правоотношения является налоговый характер¹⁸. Поэтому оправданным подходом для определения критерия связи таможенно-тарифного правоотношения с уплатой таможенной пошлины будет применение аналогии с налоговыми правоотношениями. Возможность применения метода аналогии подтверждается тем, что в соответствии со ст. 13 Налогового кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ (в редакции от 29 июля 2004 года)¹⁹ до 1 января 2005 года таможенная пошлина относилась к федеральным налогам и сборам.

К налоговым правоотношениям относятся правоотношения «по поводу собственности – по ее ограничению, взиманию, контролю»²⁰. При этом правоотношения по взиманию являются имущественными правоотношениями, а правоотношения по ограничению и контролю – организационными правоотношениями, тесно связанными с имущественными правоотношениями. Тесная связь организационных и имущественных правоотношений позволяет относить к налоговым правоотношениям отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения²¹.

Невозможно рассматривать правоотношения по установлению и взиманию таможенных пошлин отдельно от правоотношений по осуществлению контроля, обжалованию актов таможенных органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности, обжалованию актов таможенных органов, действий (бездействий) их должност-

¹⁷ Козырин А.Н. Правовое регулирование таможенно-тарифного механизма (сравнительно-правовое исследование) ... С. 47.

¹⁸ Трошкина Т.Н. Таможенная пошлина в механизме таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности (правовые аспекты) ... С. 84.

¹⁹ Российская газета № 148-149. 06.08.1998.

²⁰ Демин А. В. Налоговое право России. М., 2006. С. 16.

²¹ Орлов М. Ю. Принцип публичности налоговых отношений и правоприменительная практика. Реформы и право. 2008. № 1. С. 39-43.

ных лиц и привлечения к ответственности. Указанные правоотношения образуют сложную систему, в которой одно правоотношение приводит к возникновению, прекращению или изменению структуры иных правоотношений. В этой системе, исключая правоотношение по установлению таможенных пошлин, центральным будет правоотношение, в рамках которого исполняется обязанность по уплате таможенных пошлин. Таким образом, критерием, на основании которого можно определить связь правоотношения с обложением таможенной пошлиной, является возможность через такое правоотношение повлиять на обязанность субъекта уплатить таможенные пошлины, то есть изменить юридическое содержание центрального правоотношения.

Следовательно, к таможенно-тарифным правоотношениям следует относить отношения по установлению, взиманию таможенных пошлин, а также связанных с ними отношения по контролю, обжалованию актов таможенных органов и привлечению к ответственности за ненадлежащее исполнение обязанности по уплате таможенных пошлин. По аналогии с налоговыми правоотношениями²², не следует смешивать таможенно-тарифную ответственность, с уголовной и административной ответственностью. Например, привлечение лица к административной ответственности в соответствии со ст. 16.22 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях²³ не относится к таможенно-тарифной ответственности. К таможенно-тарифной ответственности следует относить, например, санкцию в виде исключения лица из реестра таможенных перевозчиков в соответствии с пп. 2 ст. 20 Таможенного кодекса Таможенного союза²⁴ (далее – ТК ТС ЕврАзЭС) в случае неисполнения этим лицом обязанности по уплате таможенных пошлин. Институт таможенно-тарифной ответственности в настоящее время не развит, но с его помощью можно стимулировать уплату таможенных пошлин в полном объеме и тем самым увеличить доходы федерального бюджета.

В понятие «таможенной пошлины» включают импортные (ввозные) и экспортные (вывозные) таможенные пошлины, однако данное уточнение отсутствует в существующих определениях таможенно-тарифных правоотношений. Возникает вопрос о целесообразности такого уточнения. Все платежи, предусмотренные таможенным законодательством ТС - ЕврАзЭС, в которых упоминается слово «пошлина» можно разбить на две группы. Первая группа включает таможенные пошлины, к которым относятся ввозная таможенная пошлина и вывозная таможенная пошлина. Вторая группа состоит из специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин. Использование одного и того же слова «пошлина» приводит к ошибкам, которые, как было метко подмечено,

«укоренились» в современной литературе и встречаются как в учебниках по экономике ... так и по праву»²⁵. Так, в одном из учебников по таможенному праву выделяются партикулярные таможенные пошлины²⁶, к которым автор относит специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины²⁷. Однако сходство между двумя указанными группами лишь внешнее и ограничивается наличием в составе понятий слова «пошлина».

В соответствии с п. 24 ст. 2 Федерального закона от 8 декабря 2003 года № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»²⁸ путем установления таможенных пошлин (ввозной и вывозной) осуществляется таможенно-тарифный метод государственного регулирования внешней торговли. Специальные, компенсационные и антидемпинговые пошлины входят в арсенал, соответственно, специальных, компенсационных и антидемпинговых мер, отнесенных п. 17 ст. 2 Федерального закона «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» к нетарифному регулированию. В отличие от таможенных пошлин (ввозной и вывозной) специальные, компенсационные и антидемпинговые пошлины являются лишь одним из альтернативных вариантов нетарифного регулирования. Например, возможность применения в качестве нетарифного регулирования как пошлин (специальной, антидемпинговой, компенсационной), так и иных эквивалентных мер предусмотрена в таможенном законодательстве ТС ЕврАзЭС и установлена ст. 2 Протокола о механизме применения специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер в торговле государств-участников Таможенного союза²⁹.

Отнесение таможенных пошлин (ввозной и вывозной) к таможенно-тарифным инструментам³⁰, а специальных, антидемпинговых и компенсационных – к нетарифным, нашло свое отражение и в доктрине таможенного права³¹. Д.И. Менделеев, характеризующий таможенные тарифы зарубежных стран, отмечал, что «... большинство стран Европы соединяют в таможенных своих тарифах интересы фискальные с охранительными, и этой комбинации нельзя отказать в целесообразности»³². Проводя анализ структуры доходов федерального бюджета можно увидеть, что фискальные интересы доминируют над охранительными

²⁵ Трошкина Т.Н. Нетарифные меры в системе государственного регулирования международной торговли. М., 2010. С. 15, 16.

²⁶ Таможенное право / отв. ред. О.Ю. Бакаева М., 2008. С. 301.

²⁷ Бакаева О.Ю. Таможенные фискальные доходы: правовое регулирование. М., 2005. С. 104.

²⁸ Российская газета. № 254. 18.12.2003.

²⁹ URL: http://www.tsouz.ru/Docs/IntAgrmnts/Pages/evrazes_17022000.aspx.

³⁰ Трошкина Т.Н. Обязательные платежи в механизме государственного регулирования внешнеторговой деятельности в Российской Федерации. М., 2006. С. 103.

³¹ Там же, с. 137.

³² Менделеев Д.И. Толковый тариф или исследование о развитии промышленности России в связи с ее общим таможенным тарифом. СПб., 1891. С. 42 // Цитируется по: Таможенное право / под ред. О. Ю. Бакаева. М., 2008. С. 298.

²² Орлов М.Ю. Десять лекций о налоговом праве России: Учебное пособие. М., 2009. С. 189.

²³ Российская газета. № 256. 31.12.2001.

²⁴ URL: <http://www.tsouz.ru/Docs/Kodeks3/Pages/default.aspx>.

интересами, когда речь идет о таможенных пошлинах, а при введении специальных, компенсационных и антидемпинговых пошлин охранительные интересы ставятся на первое место.

Таким образом, в определении таможенно-тарифного правоотношения целесообразно раскрыть понятие «таможенные пошлины» путем перечисления платежей, входящих в это определение: ввозной и вывозной таможенной пошлины.

А.Н. Козырин уточняет в определении таможенно-тарифного правоотношения, что ставки таможенных пошлин «систематизированы в ... таможенном тарифе». В настоящее время такое уточнение кажется излишним. В Докладе о ходе реализации Плана действий по формированию таможенного союза в рамках Евразийского экономического сообщества³³ указано, что «...Стороны определяют понятие таможенной пошлины ... исключительно как ввозные таможенные пошлины, исходя из того, что функционирование таможенного союза затрагивает разработку и введение механизма зачисления и распределения именно ввозных, а не вывозных таможенных пошлин». Отраженная в докладе позиция нашла отражение в действующем Едином таможенном тарифе Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации³⁴ (далее – ЕТТ ТС ЕврАзЭС), в котором установлены ставки только ввозных таможенных пошлин. При этом, в соответствии с Соглашением о едином таможенно-тарифном регулировании³⁵, включение в ЕТТ ТС ЕврАзЭС ставок вывозных таможенных пошлин не планируется, хотя государства-члены ТС ЕврАзЭС стремятся к унификации перечней товаров и ставок вывозных таможенных пошлин³⁶.

Ставки вывозных таможенных пошлин в Российской Федерации, в соответствии с п. 3 ст. 3 Закона Российской Федерации от 21 мая 1993 года № 5003-1 «О таможенном тарифе»³⁷ устанавливаются Правительством Российской Федерации. Например, часть ставок вывозной таможенной пошлины на некоторые товары установлены Постановлением Правительства Российской Федерации от 23 декабря 2006 года № 795 «Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые с территории Российской Федерации за пределы государств-участников соглашений о таможенном союзе, и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации»³⁸.

В связи со значимостью нефтегазовых доходов для федерального бюджета п. 4 ст. 3 Закона Российской Федерации от 21 мая 1993 года № 5003-1

«О таможенном тарифе» установлено, что ставки вывозных таможенных пошлин на нефть сырую и отдельные категории товаров, выработанных из нефти, рассчитываются по утвержденной методике и устанавливаются отдельными постановлениями Правительства Российской Федерации. Структура постановлений Правительства Российской Федерации, утверждающих ставки вывозных таможенных пошлин, в целом, совпадает со структурой ЕТТ ТС ЕврАзЭС.

Таким образом, в ЕТТ ТС ЕврАзЭС указываются только ставки ввозных таможенных пошлин, а ставки вывозных таможенных пошлин систематизируются в иных актах, хотя и напоминающих по структуре таможенный тариф.

Еще одной причиной, в связи с которой указание нормативного правового акта, устанавливающего ставки таможенных пошлин, нецелесообразно, является существование международных обязательств Российской Федерации, в соответствии с которыми устанавливаются иные условия уплаты таможенных пошлин или освобождения от их уплаты. Например, п. 2 ст. 14 Договора между Российской Федерацией и Финляндской Республикой об аренде Финляндской Республикой российской части Сайменского канала и прилегающей к нему территории и об осуществлении судоходства через Сайменский канал³⁹ предусмотрено, что товары и транспортные средства, ввозимые Финляндской Республикой не облагаются таможенными пошлинами, если ввозятся на арендуемую территорию для осуществления работ по договору.

Включение в определение таможенно-тарифного правоотношения уточнения о том, что ставки таможенных пошлин содержатся в таможенном тарифе, может привести к исключению отношений, связанных с обложением вывозными таможенными пошлинами, из состава таможенно-тарифных правоотношений, либо указание в определении о систематизации вывозных таможенных пошлин в таможенном тарифе необходимо будет признать юридической фикцией.

Учитывая единую цель установления ввозных и вывозных таможенных пошлин, исходя из определения правоотношения, как специфической формы «социального взаимодействия субъектов права **для реализации интересов и достижения результата** (выделено нами – А.П., В.Х.), предусмотренного законом или не противоречащего закону, а также иным источникам права»⁴⁰, можно сделать вывод, что взимание ввозной и вывозной таможенной пошлины осу-

³³ URL: <http://www.tsouz.ru/Docs/Pages/mgs1pril1.aspx>.

³⁴ URL: <http://www.tsouz.ru/db/ettr/tnved/Pages/default.aspx>.

³⁵ URL: http://www.tsouz.ru/Docs/IntAgrmnts/Pages/S_edin_tamtar_reg.aspx.

³⁶ URL: http://www.tsouz.ru/Docs/IntAgrmnts/Pages/S_o_vivozn_poshl_3strani.aspx.

³⁷ Российская газета. № 107. 05.06.1993.

³⁸ Российская газета. № 293. 28.12.2006.

³⁹ Текст договора не опубликован. Доступ из СПС «КонсультантПлюс». Договор ратифицирован Федеральным законом от 16 ноября 2011 года № 315-ФЗ «О ратификации Договора между Российской Федерацией и Финляндской Республикой об аренде Финляндской Республикой российской части Сайменского канала и прилегающей к нему территории и об осуществлении судоходства через Сайменский канал» // Российская газета. № 261. 21.11.2011.

⁴⁰ Общая теория государства и права / отв. ред. М. Н. Марченко. Т. 2 М., 2010. С. 673.

ществляется через однородные правоотношения. В связи с тем, что правоотношения по взиманию ввозной и вывозной таможенной пошлины являются однородными, а применение юридической фикции о систематизации вывозных таможенных пошлин в таможенном тарифе, на наш взгляд, будет затруднять однозначное толкование определения, считаем, что в определении понятия «таможенно-тарифное правоотношение» упоминание нормативного правового акта, систематизирующего ставки таможенных пошлин, является излишним и может привести к сужению объема понятия «таможенно-тарифное правоотношение».

При сравнительном анализе двух определений было выявлено, что в одном из них уплата таможенной пошлины связана с перемещением не только товаров, но и транспортных средств. В настоящее время дополнительное упоминание в определении таможенно-тарифного правоотношения понятия «транспортные средства», совпадающего по объему с понятием транспортные средства международной перевозки, введенного пп. 40 п. 1 ст. 4 ТК ТС ЕврАзЭС, не является оправданным. Понятие «транспортные средства международной перевозки» в ТК ТС ЕврАзЭС, определено через понятие «транспортные средства», которое в свою очередь определено через понятие «товары». Следовательно, транспортные средства международной перевозки, в соответствии с ТК ТС ЕврАзЭС, являются разновидностью товаров.

Различное наименование правовых норм, является еще одним отличием между существующими определениями таможенно-тарифного правоотношения. В одном случае используется словосочетание «нормы таможенного законодательства», а в другом – «таможенно-правовые нормы». Согласно п. 2 ст. 77 ТК ТС ЕврАзЭС, в ТС ЕврАзЭС ставки вывозных таможенных пошлин регулируются законодательством государств-членов ТС ЕврАзЭС, которое не входит в таможенное законодательство ТС ЕврАзЭС (п. 1 ст. 3 ТК ТС ЕврАзЭС). Поэтому нормы таможенного законодательства не включают правовые нормы, регулирующие вывозные таможенные пошлины.

Понятие «таможенно-правовые нормы» содержит большой объем правовых норм, не связанных непосредственно или косвенно с обложением таможенными пошлинами (например, нормы, регулирующие организацию системы таможенных органов, отношения между таможенными органами различных государств и т.п.), поэтому ссылка на них в определении таможенно-тарифных правоотношений нецелесообразна.

Таможенно-тарифные правоотношения являются видом финансовых правоотношений, поэтому ссылка на финансово-правовые нормы в определении выглядит оправданно. Недостатком использования в определении термина финансово-правовые нормы является отсутствие наглядной связи с таможенным правом. Поэтому компромиссным вариантом будет использование понятия «таможенно-фи-

нансовые нормы»⁴¹, впервые предложенного А.Н. Козыриным для обозначения правовых норм, регулирующих отношения, являющихся одновременно таможенными и денежными. Определение таможенно-финансовых норм отсутствует, но контекст дает основание предполагать, что эти нормы являются установленными уполномоченным субъектом правилами поведения участников отношений в таможенной сфере, порождающие отношения по уплате таможенных платежей в связи с перемещением товаров через таможенную границу⁴². Таможенные пошлины включены в состав таможенных платежей. Поэтому использование понятия таможенно-финансовые нормы позволит подчеркнуть специфику таможенно-тарифных правоотношений, как правоотношений, возникающих на стыке финансового и таможенного права.

В обоих определениях отмечено, что таможенно-тарифные правоотношения связаны с фактом перемещения товаров через таможенную границу. Существуют две причины, по которым указание факта перемещения товаров через таможенную границу в определении таможенно-тарифного правоотношения является избыточным и может привести к неверному пониманию определения.

Первая причина связана с тем, что авторы существующих определений указывают на наличие двух групп таможенно-тарифных правоотношений⁴³. Правоотношения одной группы связаны с непосредственным перемещением через таможенную границу, а правоотношения, составляющие другую группу, связаны с перемещением через таможенную границу лишь опосредованно. Поэтому ссылка в определении на юридический факт перемещения таможенной границы может привести к неоднозначному истолкованию понятия и, как следствие, к отнесению к таможенно-тарифным правоотношениям только тех правоотношений, которые связаны с непосредственным перемещением товаров через таможенную границу.

Вторая причина состоит в том, что уплата таможенных пошлин всегда прямо или косвенно связана с перемещением товаров через таможенную границу. Так в пп. 25 п. 1 ст. 4 ТК ТС ЕврАзЭС под таможенной пошлиной понимается обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу. Считается, что в определении необходимо раскрыть лишь «общие и существенные признаки, необходимые и достаточные для отличия его от других предметов»⁴⁴. Поэтому указание в определении таможенно-тарифного правоотношения на связь между таким правоотношением и взиманием таможенных по-

⁴¹ Козырин А.Н. Таможенное право России. Общая часть. М., 1995. С. 18.

⁴² Определение сформировано по аналогии с определением таможенно-правовых норм, сформулированного А.Н. Козыриным (Таможенное право России. Общая часть. М., 1995. С. 41).

⁴³ Козырин А.Н. Правовое регулирование таможенно-тарифного механизма (сравнительно-правовое исследование) ... С. 48; Трошкина Т.Н. Таможенная пошлина в механизме таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности (правовые аспекты) ... С. 78.

⁴⁴ Иванов Е.А. Логика. М., 1996. С. 83.

шлин является достаточным для отражения связи таможенно-тарифных правоотношений с перемещением товаров через таможенную границу.

С учетом вышеизложенного считаем, что таможенно-тарифные правоотношения следует определить, как урегулированные таможенно-финансовыми правовыми нормами общественные отношения, связанные с обложением товаров таможенной пошлиной (ввозной или вывозной). Это определение, не изменяя содержания понятий «таможенно-тарифного правоотношения», определенных ранее А.Н. Козыриным и Т.Н. Трошкиной, позволяет учесть современные тенденции в развитии таможенно-тарифного регулирования.

Уточнение понятия таможенно-тарифного правоотношения будет не полным без рассмотрения его признаков, классификации и особенностей элементов его структуры.

Таможенно-тарифные правоотношения являются финансовыми правоотношениями и характеризуются следующими основными признаками⁴⁵: являются организационными и денежными отношениями; имеют государственно-властный, правовой и налоговый характер. Перечисленные признаки являются, в свою очередь, детализацией основных признаков, позволяющих отличать финансовое правоотношение от других видов правоотношений⁴⁶: возникновение и развитие таких правоотношений в сфере финансовой деятельности государства, наличие властного и имущественного характера.

Классификация таможенно-тарифных правоотношений может проводиться по критериям, используемым для классификации всего многообразия существующих правоотношений⁴⁷. Например, большинство таможенно-тарифных правоотношений по способу индивидуализации субъектов будут относительными; по объекту правоотношения – материальными или регулятивными; по составу участников – простыми; по продолжительности действия – кратковременными; по субъектному составу – внешними; по форме проявления двусторонними; по юридическому характеру – вертикальными; по структуре – сложными.

Сложная структура таможенно-тарифного правоотношения, характерная для финансового правоотношения⁴⁸, подтверждается делением таможенно-тарифных правоотношений на две группы⁴⁹:

⁴⁵ А.Н. Козырин выделяет четыре признака таможенного тарифного правоотношения (Козырин А.Н. Правовое регулирование таможенно-тарифного механизма (сравнительно-правовое исследование) ... С. 49-50). Т.Н. Трошкина выделяет пятый – налоговый характер (Трошкина Т.Н. Таможенная пошлина в механизме таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности. М., 2000. С. 84.).

⁴⁶ Карасева М.В. Финансовое право Российской Федерации / отв. ред. М.В. Карасева. М., 2004. С. 125

⁴⁷ См., в частности: Общая теория права и государства / под ред. В.В. Лазарева. М., 2007. С. 295–297.

⁴⁸ Карасева М.В. Финансовое правоотношение. Дис. ... док. юр. наук. Воронеж, 1998. С. 264.

⁴⁹ Трошкина Т.Н. Таможенная пошлина в механизме таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности (правовые аспекты) ... С. 78.

1) первичные (основные правоотношения), которые связаны с непосредственным перемещением товаров через таможенную границу (например, подача таможенной декларации, прохождение таможенного контроля и т.д.);

2) вторичные (производные правоотношения), которые производны от первичных и соотносятся с фактом перемещения товаров через таможенную границу опосредованно (например, предоставление отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин).

В теории права система из основного и производного правоотношения именуется комплексным правоотношением, в котором вторичное правоотношение производно и зависимо от основного правоотношения⁵⁰. Значит, вторичное правоотношение не может возникнуть без существования первичного.

Однако особенностью некоторых правоотношений, связанных с обложением товаров таможенными пошлинами, является то, что эти правоотношения косвенно связаны с уплатой таможенных пошлин и могут возникать до первичных таможенно-тарифных правоотношений. Например, юридическое лицо обязано предоставить обеспечение уплаты таможенных пошлин для получения статуса таможенного перевозчика (пп. 2 ст. 19 ТК ТС ЕврАзЭС). При этом таможенные пошлины не уплачиваются, так как товары не перемещаются через таможенную границу. Следовательно, такие правоотношения не являются вторичными, так как основное таможенно-тарифное правоотношение отсутствует. Рассматривать правоотношение в связи с предоставлением обеспечения уплаты как первичное таможенно-тарифное правоотношение также не представляется возможным, поскольку оно относится к вторичным таможенно-тарифным правоотношениям в соответствии с предложенной классификацией. Поэтому необходимо уточнение классификации таможенно-тарифных правоотношений.

Для этого все правоотношения, связанные с таможенными пошлинами, необходимо разделить на две группы: таможенно-тарифные правоотношения и квази-таможенно-тарифные правоотношения.

В зависимости от их цели таможенно-тарифные правоотношения можно разделить на: правоотношения по установлению таможенных пошлин; правоотношения по уплате таможенных пошлин; правоотношения по контролю за уплатой таможенных пошлин; правоотношения по привлечению к таможенно-тарифной ответственности и др. В свою очередь, правоотношения в каждой группе можно разбить на подгруппы. Например, таможенно-тарифные правоотношения, связанные по уплате таможенных пошлин, можно разделить на:

а) *основные* таможенно-тарифные правоотношения, которые возникают при непосредственном перемещении товаров через таможенную границу;

⁵⁰ Карасева М.В. Финансовое правоотношение ... С. 217.

б) производные таможенно-тарифные правоотношения, которые производны от основных и соотносятся с фактом перемещения товаров через таможенную границу опосредованно.

При этом как основные, так и производные таможенно-тарифные правоотношения могут быть по своей структуре сложными и состоять из первичных и вторичных правоотношений.

Квази-таможенно-тарифные правоотношения не являются таможенно-тарифными правоотношениями и возникают в связи с юридическими фактами, отличными от обложения таможенными пошлинами. Характерным признаком таких правоотношений является их трансформация в процессе своего развития в производные таможенно-тарифные правоотношения. Наличие квази-таможенно-тарифных правоотношений может быть одним из юридических фактов для возникновения основного таможенно-тарифного правоотношения. Выделение квази-таможенно-тарифных правоотношений помогает избежать ошибочного отнесения правоотношений к производным таможенно-тарифным правоотношениям. Примером квази-таможенно-тарифного правоотношения является правоотношение по обеспечению уплаты таможенных пошлин для получения статуса таможенного перевозчика (пп. 2 ст. 19 ТК ТС ЕврАзЭС).

Структура таможенно-тарифного правоотношения совпадает со структурой правоотношений в других отраслях права в отношении объекта, субъекта, и содержания.

Объект в финансовых правоотношениях играет большую роль и его правильное определение позволяет превратить правоотношение в эффективный инструмент. Существует мнение, что неправильное определение объекта налогового правоотношения может превратить налог в «тормоз развития экономики»⁵¹. Это относится и к таможенно-тарифному правоотношению. «Объектом таможенно-тарифных правоотношений является порядок, складывающийся в связи с обложением таможенными пошлинами предметов тарифного регулирования»⁵² – так лаконично определил объект таможенно-тарифного правоотношения А.Н. Козырин. Этот подход требует уточнения в связи с существованием двух концепций, относящихся к объекту правоотношения – монистической и плюралистической⁵³. А.Н. Козырин построил определение с учетом монистической концепции. В настоящее время доминирующей является плюралистическая концепция, в соответствии с которой объектами правоотношений являются материальные блага, нематериальные блага, поведение, действия субъектов и т.д.

В соответствии с плюралистической концепцией в финансовых правоотношениях объектом могут

быть налоги, сборы, пошлины, страховые взносы, бюджетные кредиты, деятельность по поводу производства государственного финансового контроля и т.д.⁵⁴ Использование плюралистической концепции по сравнению с монистической позволяет отразить многообразие таможенно-тарифных правоотношений. Так, объектом таможенно-тарифных правоотношений по уплате таможенных пошлин будет ввозная или вывозная таможенная пошлина. В правоотношениях по контролю за уплатой таможенных пошлин объектом будет выступать деятельность по поводу проведения контрольных мероприятий.

Одним из субъектов таможенно-тарифного правоотношения будет всегда таможенный⁵⁵ или иной государственный орган. Необходимо выделять субъекта, являющегося потенциальным участником таможенно-тарифных правоотношений, и субъекта таможенно-тарифных правоотношений – фактического участника, носителя конкретных субъективных прав. В большинстве финансовых правоотношений субъект права и субъект правоотношения являются одним лицом⁵⁶. Однако встречаются ситуации, когда субъект таможенного права не совпадает с субъектом таможенно-тарифного правоотношения. Например, существует мнение, что субъектом некоторых финансовых правоотношений будет «Российская Федерация ... в лице соответствующего государственного органа»⁵⁷. При этом дееспособность Российской Федерации реализуется через действия государственного органа, который обладает собственной правосубъектностью, ограниченной компетенцией этого государственного органа. Согласно такому подходу, несмотря на то, что дееспособность Российской Федерации реализуется в лице государственного органа, правоспособностью и деликтоспособностью в таможенно-тарифном правоотношении обладает государство в целом. Этот подход можно применить и для иных участников таможенно-тарифных правоотношений. Например, в соответствии с п. 2 ст. 3 ТК ТС ЕврАзЭС таможенный представитель совершает операции, в том числе уплату таможенных пошлин, декларирование товаров от имени и по поручению декларанта. В этом случае участником конкретного таможенно-тарифного правоотношения по уплате таможенных пошлин будет таможенный представитель.

Под содержанием правоотношения ряд авторов понимает совокупность субъективных прав и юридических обязанностей⁵⁸. Некоторые авторы уточняют, что совокупность субъективных прав и юридических обязанностей является юридическим содержанием

⁵⁴ Карасева М.В. Финансовое правоотношение ... С. 139.

⁵⁵ Козырин А.Н. Правовое регулирование таможенно-тарифного механизма (сравнительно-правовое исследование) ... С. 50.

⁵⁶ Финансовое право Российской Федерации / отв. ред. М. В. Карасева. М., 2004. С. 125.

⁵⁷ Там же, с. 126.

⁵⁸ См., в частности: Черданцев А.Ф. Теория государства и права. М., 2001. С. 297.

⁵¹ Карасева М.В. Финансовое правоотношение ... С. 145.

⁵² Козырин А.Н. Правовое регулирование таможенно-тарифного механизма (сравнительно-правовое исследование) ... С. 50

⁵³ Матузов Н.И., Малько А.В. Теория государства и права. М., 2011. С. 390.

правоотношения⁵⁹. Такой подход к определению содержания правоотношения подвергается критике, в связи с тем, что наличие правоотношения свидетельствует об осуществлении норм права в поведении людей или деятельности организаций, а не только как конкретизация должного или возможного поведения в соответствии с юридическими нормами⁶⁰. А.Н. Козырин предлагает разделять содержание правоотношения на материальное (реальное поведение участников правоотношения) и юридическое (совокупность юридических прав и обязанностей участников правоотношения)⁶¹. Такой подход, не отрицая ни одну из выше приведенных точек зрения, гармонично объединяет их, что, на наш взгляд, позволяет охватить все возможные варианты.

В таможенно-тарифном правоотношении так же, как и в финансовом⁶², юридические факты играют особую роль. Только при наличии определенных условий (юридических фактов), которые обозначены в правовых нормах, происходит возникновение, изменение и прекращение таможенно-тарифных правоотношений. Например, юридические факты, с которыми ТК ТС ЕврАзЭС связывает возникновение обязанности по уплате таможенных пошлин, установлены правовыми нормами, перечисленными в п. 1 ст. 80 ТК ТС ЕврАзЭС.

Анализ этих статей позволит выделить юридические факты и разбить их на две группы: 1) юридические факты, связанные с законным перемещением товаров через таможенную границу; 2) юридические факты, связанные с незаконным перемещением товаров через таможенную границу.

К первой группе юридических фактов относятся юридические факты, возникающие до таможенного декларирования (например, момент пересечения товарами таможенной границы [п. 1 ст. 161 ТК ТС ЕврАзЭС]), и юридические факты, связанные с таможенным декларированием (например, момент регистрации таможенным органом таможенной деклара-

ции [п. 1 ст. 211 ТК ТС ЕврАзЭС]). Примером юридического факта, связанного с незаконным перемещением товара через таможенную границу, является незаконный ввоз товара на таможенную территорию ТС ЕврАзЭС (п. 1 ст. 81 ТК ТС ЕврАзЭС).

Юридические факты, в связи с которыми субъект может не исполнять обязанность по уплате таможенных пошлин, в зависимости от правовых последствий в ТК ТС ЕврАзЭС разбиты на две группы: 1) юридические факты, в связи с которыми обязанность по уплате таможенных пошлин прекращается (п. 2 ст. 80 ТК ТС ЕврАзЭС); 2) юридические факты, в связи с которыми происходит освобождение от уплаты таможенных пошлин (п. 3 ст. 80 ТК ТС ЕврАзЭС). В случае прекращения обязанности по уплате таможенных пошлин прекращается само таможенно-тарифное правоотношение. При освобождении от уплаты таможенных пошлин таможенно-тарифное правоотношение не прекращается, но субъекту дозволено не уплачивать таможенные пошлины до тех пор, пока существует определенный в ТК ТС ЕврАзЭС юридический факт (условие), в связи с которым предоставлено такое освобождение. Подтверждением обоснованности такого вывода является наличие указания в пп. 1 и пп. 4 ст. 80 ТК ТС ЕврАзЭС на необходимость соблюдения условий для освобождения от уплаты таможенных пошлин.

Таким образом, предложенное А.Н. Козыриным около двадцати лет назад понятие таможенно-тарифного правоотношения актуально и сегодня, особенно в свете поиска новых источников доходов федерального бюджета. Однако принятие Российской Федерацией новых международных обязательств потребовали актуализации понятия таможенно-тарифного правоотношения. Сегодня под таможенно-тарифными правоотношениями следует понимать урегулированные таможенно-финансовыми правовыми нормами общественные отношения, связанные с обложением товаров таможенной пошлиной.

⁵⁹ См., в частности: Малько А.В. Теория государства и права. М., 2004. С. 207.

⁶⁰ Марксистско-ленинская общая теория государства и права. В 4 ч. Ч. 1. Основные институты и понятия. М., 1970. С. 546

⁶¹ Финансовое право / под ред. проф. А. Н. Козырина. М., 2007. С. 30.

⁶² См., в частности: Финансовое право / отв. ред. Н. И. Химичева. М., 2003. С. 68.