

Галузо В.Н.

## О НЕКОТОРЫХ ПРОБЛЕМАХ ОТРАСЛЕВОЙ ПРИНАДЛЕЖНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**Аннотация.** В статье обосновано суждение о таможенных платежах как о комплексном правовом институте таможенного права. Предметом исследования являются закономерности, связанные с таможенными платежами. При этом отмечено, что таможенные платежи охватываются одной из функций таможенных органов — обеспечение таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности. Систематизированы общие положения о таможенных платежах. Определена доля таможенных платежей в федеральном бюджете Российской Федерации за два года (2007 и 2012). Методами исследования послужили сравнительно-правовой, статистический, позволившие сформулировать выводы. Автором сделаны следующие выводы: таможенные платежи являются комплексным правовым институтом именно таможенного права, а не иных комплексных отраслей права (финансового, налогового, бюджетного и др.). Таможенные платежи необходимо рассматривать как таможенную операцию, которая осуществляется путем уплаты: ввозной таможенной пошлины; вывозной таможенной пошлины; налога на добавленную стоимость, взимаемого при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза; акциза, взимаемого при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза; таможенных сборов. Тенденция на увеличение значительной доли доходов от внешнеэкономической деятельности (таможенные пошлины) в доходах федерального бюджета РФ подтверждает лишь отсутствие поступательного развития экономики Российской Федерации.

**Ключевые слова:** Российская Федерация, таможенные платежи, федеральный бюджет, таможенное право, налоговое право, финансовое право, бюджетное право, доходы бюджета, внешнеэкономическая деятельность, отраслевая принадлежность.

Трудно переоценить роль таможенных платежей в Российской Федерации<sup>1</sup>. В подтверждение приводим статистические данные.

Так, в федеральном бюджете за 2007 г.<sup>2</sup> доходы бюджета составили 7 781 119 783,7 тыс. руб. Доходы от внешнеэкономической дея-

тельности (таможенные пошлины) составили 2 322 904 153,9 тыс. руб., в том числе доходы от внешнеэкономической деятельности (ввозные таможенные пошлины — 488 046 114,2 тыс. руб. и доходы от внешнеэкономической деятельности (вывозные таможенные пошлины) 1 834 858 039,7 тыс. руб. Иначе говоря, доля доходов от внешнеэкономической деятельности (таможенные пошлины) составляет 29,85% от доходов федерального бюджета за 2007 г.

Доходы федерального бюджета за 2012 г.<sup>3</sup> составили 12 855 540 621, 1 тыс. руб. Доходы

<sup>1</sup> Полагаем, что с 25 декабря 1991 г. для наименования государства необходимо использовать исключительно термин «Российская Федерация» (см. об этом: Галузо В.Н. Конституционно-правовой статус России: проблема именования государства // Вестник Московского университета МВД России. 2010. № 5. С. 119–123).

<sup>2</sup> См.: СЗ РФ. 2008. № 49 (приложение 1). С. 1–16.

<sup>3</sup> См.: СЗ РФ. 2013. № 40 (часть I). Ст. 5024.

от внешнеэкономической деятельности составили 4 962 735 737, 3 тыс. руб., в том числе таможенные пошлины — 4 099 784 419, 5 тыс. руб. Иначе говоря, доля доходов от внешнеэкономической деятельности (таможенные пошлины) составляет 31,88% от доходов федерального бюджета за 2012 г.

А вот определение понятия «таможенные платежи», их классификации и до нынешнего времени признаются дискуссионными<sup>1</sup>. Суть проблемы кратко можно определить как неопределенность отраслевой принадлежности таможенных платежей: нужно ли рассматривать их как правовой институт таможенного, налогового, финансового, бюджетного<sup>2</sup> или иных комплексных отраслей права.

Это во многом объясняется и не столь совершенными результатами научных изысканий. Здесь обратим внимание на таковые лишь видных представителей науки финансового права.

Так, авторы-единомышленники (В. А. Цокова и А. А. Халин) отмечают следующее: «В финансовой науке до настоящего времени отсутствует единая характеристика одного из основных институциональных понятий налогообложения — понятия «налоговая система». ... Соответственно, автор (хотя в аннотации указаны два автора. — В.Г.) счел целесообразным подробно остановиться на изучении данной проблематики»<sup>3</sup>.

Еще два автора-единомышленника (Е. Ю. Грачева и Э. Д. Соколова) термин

«финансовое право» употребляют в трех «аспектах»: «как отрасль российского права, как отрасль правоведения и как учебная дисциплина»<sup>4</sup>. При этом поименованными авторами понятие «финансовое право» определяется как родовое, включающее в себя в качестве подотраслей права — бюджетное право и налоговое право<sup>5</sup>.

Авторский коллектив, ведомый А. И. Ильиным, не только определяет понятие «финансовое право» («... представляет собой обособленную совокупность правовых норм, регулирующих общественные отношения, возникающие в процессе осуществления финансовой деятельности государства и муниципальных образований, т.е. деятельности, направленной на создание, распределение и использование определенных фондов денежных средств»), но и обосновывает суждение о наличии в нем трех подотраслей: бюджетное право, налоговое право и банковское право<sup>6</sup>.

Еще один исследователь (И. И. Кучеров) как-то неуверенно «обновляет» перечень подотраслей финансового права: «... валютное право, судя по всему, представляет собой одну из подотраслей финансового права и входит в систему последнего»<sup>7</sup>.

В данном случае фактически речь идет о безосновательном гипертрофировании одной из отраслей российского права — финансового права. Следуя приведенным аргументам и не принимая во внимание разработки ведущих ученых-правоведов (например,

<sup>1</sup> Обзор состояния теории по данной проблеме см.: Арутюнян Г. В. Правовое регулирование таможенных платежей: Учеб. пособие. М.: Юриспруденция, 2000. С. 32–35, 95–100).

<sup>2</sup> См.: Бюджетная система Российской Федерации: Учебник. 3-е изд., испр. и перераб. / Под ред. О. В. Врублевской, М. В. Романовского. М.: Юрайт-Издат, 2004. С. 183–192.

<sup>3</sup> См.: Цокова В. А., Халин А. А. Таможенные платежи в налоговой системе России: Монография. Владикавказ: Северо-Кавказский горно-металлургический институт (государственный технологический университет); Терек, 2013. С. 6.

<sup>4</sup> См.: Грачева Е. Ю., Соколова Э. Д. Финансовое право: Учебник для средних специальных учебных заведений. 4-е изд., испр. и доп. М.: Норма; ИНФРА-М, 2013. С. 33.

<sup>5</sup> Там же. С. 33, 64, 126–127.

<sup>6</sup> См.: Финансовое право: Учебник для академического бакалавриата. 2-е изд., перераб. и доп. / Под ред. А. Ю. Ильина. М.: Юрайт, 2014. С. 28, 28–29, 29.

<sup>7</sup> См.: Кучеров И. И. Валютно-правовое регулирование в Российской Федерации (эволюция и современное состояние): Монография. М.: Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве РФ; ИНФРА-М, 2014. С. 49.

В. И. Червонюк<sup>1</sup> и др.), можно было бы включить в финансовое право и еще одну подотрасль — таможенное право<sup>2</sup>.

Основанием для подобного гипотетического утверждения может служить и то, что термин «таможенные платежи» используется во многих кодифицированных нормативных правовых актах: в ст. 78 Бюджетного кодекса РФ от 17 июля 1998 г.<sup>3</sup>; в ст. 2, 38 Налогового кодекса РФ (Часть первая) от 16 июля 1998 г.<sup>4</sup>; в ст. 3465<sup>5</sup> Налогового кодекса РФ (Часть вторая) от 19 июля 2000 г.<sup>6</sup>; в ст. 16.22 Кодекса РФ об административных правонарушениях от 20 декабря 2001 г.<sup>7</sup>; ст. 194 Уголовного кодекса РФ от 24 мая 1996 г.<sup>8</sup>

Изложенное позволяет нам высказать несколько суждений.

Во-первых, таможенные платежи следует рассматривать как таможенную операцию, которая осуществляется путем уплаты: 1) ввозной таможенной пошлины; 2) вывозной таможенной пошлины; 3) налога на добавленную стоимость, взимаемого при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного со-

юза; 4) акциза, взимаемого при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза; 5) таможенных сборов.

Во-вторых, таможенные платежи необходимо рассматривать в качестве комплексного правового института именно таможенного права, а не иных комплексных отраслей права (финансового, налогового и др.).

В-третьих, таможенное право, как и иные отрасли права (например, финансовое право, налоговое право, бюджетное право и др.) необходимо рассматривать как комплексные отрасли права.

В-четвертых, гапертрофирование финансового права, путем включения в нее в качестве подотраслей иных отраслей права (налогового права, бюджетного права и др.) представляется несовершенным.

В-пятых, тенденция на увеличение значительной доли доходов от внешнеэкономической деятельности (таможенные пошлины) в доходах федерального бюджета РФ подтверждает лишь стагнацию экономики Российской Федерации, как субъекта международного права.

<sup>1</sup> Червонюк В. И. Теория государства и права: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2009.

<sup>2</sup> О состоянии таможенного права в Российской Федерации подробнее см.: Галузо В. Н. Таможенный Союз: проблема правового регулирования для Российской Федерации // Вестник Московского университета МВД России. 2010. № 7. С. 94–96; Галузо В. Н., Лорткипанидзе Т. В. Декодификация таможенного законодательства в Российской Федерации: pro et contra // Закон и право. 2011. № 6. С. 19–20.

<sup>3</sup> См.: СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3823; ...; 2014. № 43. Ст. 5795.

<sup>4</sup> См.: СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3824; ...; 2014. № 40 (часть II). Ст. 5315.

<sup>5</sup> См.: СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3824; ...; 2014. № 40 (часть II). Ст. 5315.

<sup>6</sup> См.: СЗ РФ. 2000. № 32. Ст. 3340; ...; 2014. № 40 (часть II). Ст. 5316.

<sup>7</sup> См.: СЗ РФ. 2002. № 1 (часть I). Ст. 1; ...; 2014. № 43. Ст. 5801.

<sup>8</sup> См.: СЗ РФ. 1996. № 25. Ст. 2954; ...; 2014. № 30 (часть I). Ст. 4278.

**БИБЛИОГРАФИЯ**

1. Арутюнян Г. В. Правовое регулирование таможенных платежей: Учебное пособие. М.: Юриспруденция, 2000. С. 32–35, 95–100.
2. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник. 3-е изд., испр. и перераб. / Под ред. О. В. Врублевской, М. В. Романовского. М.: Юрайт-Издат, 2004. С. 183–192.
3. Галузо В. Н. Конституционно-правовой статус России: проблема именования государства // Вестник Московского университета МВД России. 2010. № 5. С. 119–123.
4. Галузо В. Н. Таможенный Союз: проблема правового регулирования для Российской Федерации // Вестник Московского университета МВД России. 2010. № 7. С. 94–96;
5. Галузо В. Н., Лорткипанидзе Т. В. Декодификация таможенного законодательства в Российской Федерации: pro et contra // Закон и право. 2011. №
6. С. 19–20. 6. Грачева Е. Ю., Соколова Э. Д. Финансовое право: Учебник для средних специальных учебных заведений. 4-е изд., испр. и доп. М.: Норма; ИНФРА-М, 2013. С. 33.
7. Кучеров И. И. Валютно-правовое регулирование в Российской Федерации (эволюция и современное состояние): Монография. М.: Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве РФ; ИНФРА-М, 2014. С. 49.
8. Финансовое право: Учебник для академического бакалавриата. 2-е изд., перераб. и доп. / Под ред. А. Ю. Ильина. М.: Юрайт, 2014. С. 28, 28–29, 29.
9. Цокова В. А., Халин А. А. Таможенные платежи в налоговой системе России: Монография. Владикавказ: Северо-Кавказский горно-металлургический институт (государственный технологический университет); Терек, 2013. С. 6.
10. Червонюк В. И. Теория государства и права: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2009.

**REFERENCES (TRANSLITERATED)**

1. Arutyunyan G. V. Pravovoe regulirovanie tamozhennykh platezhei: Uchebnoe posobie. M.: Yurisprudentsiya, 2000. S. 32–35, 95–100.
2. Byudzhetskaya sistema Rossiiskoi Federatsii: Uchebnik. 3-e izd., ispr. i pererab. / Pod red. O. V. Vrublevskoi, M. V. Romanovskogo. M.: Yurait-Izdat, 2004. S. 183–192.
3. Galuzo V. N. Konstitutsionno-pravovoi status Rossii: problema imenovaniya gosudarstva // Vestnik Moskovskogo universiteta MVD Rossii. 2010. № 5. S. 119–123.
4. Galuzo V. N. Tamozhennyi Soyuz: problema pravovogo regulirovaniya dlya Rossiiskoi Federatsii // Vestnik Moskovskogo universiteta MVD Rossii. 2010. № 7. S. 94–96;
5. Galuzo V. N., Lortkipanidze T. V. Dekodifikatsiya tamozhennogo zakonodatel'stva v Rossiiskoi Federatsii: pro et contra // Zakon i pravo. 2011. №
6. S. 19–20. 6. Gracheva E. Yu., Sokolova E. D. Finansovoe pravo: Uchebnik dlya srednikh spetsial'nykh uchebnykh zavedenii. 4-e izd., ispr. i dop. M.: Norma; INFRA-M, 2013. S. 33.
7. Kucherov I. I. Valyutno-pravovoe regulirovanie v Rossiiskoi Federatsii (evolyutsiya i sovremennoe sostoyanie): Monografiya. M.: Institut zakonodatel'stva i sravnitel'nogo pravovedeniya pri Pravitel'stve RF; INFRA-M, 2014. S. 49.
8. Finansovoe pravo: Uchebnik dlya akademicheskogo bakalavriata. 2-e izd., pererab. i dop. / Pod red. A. Yu. Il'ina. M.: Yurait, 2014. S. 28, 28–29, 29.
9. Tsokova V. A., Khalin A. A. Tamozhennye platezhi v nalogovoi sisteme Rossii: Monografiya. Vladikavkaz: Severo-Kavkazskii gorno-metallurgicheskii institut (gosudarstvennyi tekhnologicheskii universitet); Terек, 2013. S. 6.
10. Chervonyuk V. I. Teoriya gosudarstva i prava: Uchebnik. M.: INFRA-M, 2009.