

Администрирование таможенных платежей в государствах-членах ЕАЭС: вопросы правового регулирования¹



Т.Н. Трошкина

доцент кафедры финансового, налогового и таможенного права Национального исследовательского университета «Высшая школа экономики», кандидат юридических наук, кандидат экономических наук. Адрес: 101000, Российская Федерация, Москва, ул. Мясницкая, 20. E-mail: ttroshkina@hse.ru



Аннотация

Несоответствие между состоянием администрирования таможенных платежей и предъявляемыми к нему требованиями, необходимость повышения эффективности фискальной деятельности таможенных органов, внедрения новых рычагов воздействия для поступления таможенных платежей определили актуальность исследования. 1 января 2015 г. образовался ЕАЭС, что явилось переходом к следующей ступени межгосударственной экономической интеграции, которая требует изменения в администрировании таможенных платежей. В это экономическое (а, значит, и таможенное) сообщество вступили государства, которые не были членами Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС, и им придется совершить «скачок» в том числе в правовом регулировании. ЕАЭС как интеграционное объединение имеет единое правовое пространство таможенного регулирования, в том числе и таможенных платежей. Векторы его развития разнонаправлены в зависимости от вида платежа, например, вопросы таможенно-тарифного регулирования должны решаться на наднациональном уровне, проблемы налоговых доходов требуют унификации и гармонизации норм национального законодательства. На сегодняшний день существует комплекс проблем, большинство из которых носит системный характер. Среди тех, решение которых требует научной обоснованности, — занижение таможенной стоимости товаров и их недостоверное декларирование; неразвитость системы получения информации о внешнеторговых ценах; низкая эффективность таможенного контроля; недостаточный уровень взаимодействия таможенных и налоговых органов. Востребованным является совершенствование системы определения и контроля таможенной стоимости как налоговой базы для исчисления таможенных платежей. В работе администрирование таможенных платежей соотносится с таможенным и налоговым администрированием. Рассматриваются системы органов управления; совокупность норм и правил, регламентирующих порядок взимания таможенных платежей; информационная среда реализации функций управления. Этот механизм обеспечивается равноуровневой нормативной правовой базой, в которую входят нормы международных обязательств государств-участников ЕАЭС, Таможенного кодекса Таможенного союза и иных актов таможенного законодательства ЕАЭС, а также национального таможенного законодательства членом ЕАЭС. Результаты исследования могут быть применимы не только в России, но и во всех государствах-членах ЕАЭС, где большинство специалистов владеет русским языком и также отсутствует научная основа решения рассматриваемого вопроса.

¹ Работа подготовлена в ходе исследования №17-01-0022 в рамках Программы НИУ ВШЭ в 2017–2018 гг. и с использованием субсидии на государственную поддержку ведущих университетов Российской Федерации в целях повышения их конкурентоспособности среди ведущих мировых научно-образовательных центров, выделенной НИУ ВШЭ.



Ключевые слова

Евразийский экономический союз, таможенные платежи, таможенное законодательство, администрирование таможенных платежей, законодательство о налогах и сборах, таможенная пошлина, НДС, акцизы, таможенные сборы, национальное законодательство государств-членов ЕАЭС.

Библиографическое описание: Трошкина Т.Н. Администрирование таможенных платежей в государствах-членах ЕАЭС: вопросы правового регулирования // Право. Журнал Высшей школы экономики. 2017. № 2. С. 237–252.

JEL: K1; УДК: 341

DOI: 10.17323/2072-8166.2017.2.237.252

В Евразийском экономическом союзе (далее — ЕАЭС)² определены основные направления экономического развития его членов. Это сделано на основе анализа имеющихся ресурсов и с учетом объективных возможностей их совместного эффективного использования³. Данное интеграционное объединение можно рассматривать как совместную площадку для взаимодействия по повышению предсказуемости и устойчивости национальных экономик, прежде всего по вопросам внешнеторгового, таможенного и налогового регулирования.

Комфортная среда международной торговли предполагает снижение фискальной нагрузки, значительную часть которой составляют таможенные платежи⁴. Таможенные платежи, с одной стороны, содержат в себе публичное начало и являются для России и других государств ЕАЭС одним из основных фискальных источников бюджетных доходов. Однако в Республике Казахстан, Республике Беларусь и Кыргызской Республике они закреплены как налоговые и зачисляются в государственный бюджет⁵. В Российской Федерации и Республике Армения законодатель их указывает как неналоговые и

² С 1.01.2015 на базе Таможенного союза в рамках ЕвразЭС начал функционировать Евразийский экономический союз (ЕАЭС). Договор о его создании подписан в Астане 29.05.2014 Российской Федерацией, Республикой Беларусь, Республикой Казахстан. На сегодня его участниками является еще и Республика Армения (с 2.01.2015) и Кыргызская Республика (с 12.08.2015). Информация с сайта ЕАЭС: [Электронный ресурс]: // URL: <https://docs.eaeunion.org/ru-ru/Pages/DisplayDocument.aspx?s=bef9c798-3978-42f3-9ef2-d0fb3d53b75f&w=632c7868-4ee2-4b21-bc64-1995328e6ef3&l=540294aec3c9-4511-9bf8-aaf5d6e0d169&EntityID=3610> (дата обращения: 12.05.2017)

³ См. подробнее: Основные направления экономического развития ЕАЭС (утверждены Решением Высшего Евразийского экономического совета от 16.10.2015 № 28). [Электронный ресурс]: // URL: https://docs.eaeunion.org/docs/ru-ru/0148763/scd_19102015_28 (дата обращения: 12.05.2017)

⁴ К таможенным платежам относятся: таможенная пошлина (ввозная и вывозная), НДС и акцизы на ввозимые товары, таможенные сборы. Перечень таможенных платежей содержится в ст. 70 Таможенного кодекса Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27.11.2009 № 17) // СЗ РФ. 2010. № 50. Ст. 6615.

⁵ Ст. 49 п.1 пп.25 Бюджетного кодекса Республики Казахстан. [Электронный ресурс]: // URL: http://ru.government.kz/docs/k080000095_20110218~1.htm; сайт Центрального Казначейства Кыргызской Республики: [Электронный ресурс]: // URL: <http://www.kazna.gov.kg/index.php/ispolnenie-byudzhet/otchetu-ob-ispolnenii-byudzhet>; ст. 8 Налогового кодекса Республики Беларусь (Общая часть). [Электронный ресурс]: // URL: http://etalonline.by/?TYPE=TEXT®NUM=НК0200166#LOAD_TEXT_NONE_1, пп.1.12 п.1 ст. 30 Бюджетного кодекса Республики Беларусь. Национальный правовой Интернет-портал Республики. [Электронный ресурс]: // URL: <http://www.pravo.by/main.aspx?guid=3871&p0=НК0800412&p2={NRPA}&Article=25> (дата обращения: 12.05.2017)

иные неналоговые поступления⁶. С другой стороны, таможенные платежи напрямую зависят от параметров внешнеторговой активности и существенным образом влияют на темпы роста внешнеторговых поставок и их географию.

Правильное администрирование таможенных платежей позволит максимально компенсировать «выпадающий» доход и обеспечит стабильность его поступления в бюджеты государств-членов ЕАЭС. Следует учитывать и важную особенность, связанную с тем, что в рамках ЕАЭС реализуются механизмы зачисления и распределения таможенных платежей среди бюджетов государств-членов.

Регулирование порядка зачисления и распределения таможенных платежей установлено Протоколом «О порядке зачисления и распределения сумм ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие), их перечисления в доход бюджетов государств-членов»⁷. В нем содержатся нормативы распределения сумм, порядок обмена информацией, мониторинга и контроля.

Примером регулирования на национальном уровне поступления и распределения денежных средств является приказ Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2013 № 125н «Об утверждении порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»⁸. Нормы данного акта устанавливают правила проведения и учета операций по поступлениям в бюджетную систему.

Необходимость перечислять средства и распределять их между государствами ЕАЭС подтверждают значимость работы над совершенствованием механизма, отвечающего требованиям прозрачности, и применения в его рамках конструкций, позволяющих выполнять это оперативно. При разработке более совершенных методик следует учитывать опыт других интеграционных объединений, состояние экономик государств-членов ЕАЭС, но все это не даст полноценного результата без совершенствования правового регулирования вопросов расширения функции информирования участников внешнеэкономической деятельности (далее — участники ВЭД) о таможенных платежах⁹.

Таможенные органы государств-членов ЕАЭС постоянно совершенствуют арсенал инструментов и методических подходов к администрированию таможенных платежей. Однако проблема эффективности фискальных инструментов таможенного администрирования сохраняет значимость. На сегодняшний день таможенные органы сталкиваются с комплексом проблем, большинство из которых носит системный характер. Среди них — занижение таможенной стоимости товаров и их недостоверное декларирование, неразвитость системы информации, низкая эффективность таможенного контроля, отсутствие системного подхода к анализу информации и т.п.

⁶ Ст. 51 Бюджетного кодекса Российской Федерации // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3823; ст.17 ч. 3 п. з Закона Республики Армения «О таможенном регулировании» от 17.12.2014 № ЗР-83: [Электронный ресурс]: // URL: <http://www.parliament.am/legislation.php?ID=1503&lang=rus&sel=show> (дата обращения: 11.03.2017)

⁷ Приложение № 5 к Договору о Евразийском экономическом союзе // СПС КонсультантПлюс.

⁸ СПС КонсультантПлюс.

⁹ Анализ данных за 2015 г. из государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» позволяет говорить, что в России доходы от внешнеэкономической деятельности составляют основную часть неналоговых доходов (24,12 % из 35,2 %) — 3 295,26 млрд. руб., что доказывает успешную реализацию механизма зачисления и распределения таможенных платежей. [Электронный ресурс]: // URL: <http://www.roskazna.ru/gis/ehlektronnyj-byudzhet> (дата обращения: 09.02.2017)

Определение понятия «администрирование таможенных платежей» не имеет законодательного закрепления¹⁰, хотя оно находит широкое применение как в научных трудах, так и в публичных выступлениях ученых, политических деятелей, работников исполнительной, законодательной и судебной власти, а также лиц, связанных с проблемами их взимания. В связи с этим для раскрытия содержания данного термина мы обратились к доктринальным исследованиям и на их основе путем критического осмысления сформулировали авторскую позицию по данному вопросу¹¹.

Теория и практика исследования данного вопроса показывают неоднозначность понимания категории «администрирование таможенных платежей». В связи с этим очевидным и актуальным является вопрос официального определения теоретической и методологической основ таможенного администрирования. Систематизировав все имеющиеся подходы к толкованию, выделим следующие:

1) управление:

система управления таможенными платежами;

система управления таможенными правоотношениями;

система управления государством всем комплексом таможенных отношений;

система управления таможенными отношениями, координирующая деятельность таможенных органов в условиях рыночной экономики;

обособленная управленческая деятельность;

комплексная система управления таможенными платежами;

управление процессом взаимодействия;

управление управлением;

часть системы управленческой деятельности государства;

2) организация и управление:

управление системой организации отношений между плательщиками таможенных платежей и органами управления. Семантическое значение слова «администрирова-

¹⁰ Проанализированы два уровня актов таможенного регулирования по данной проблематике: наднациональный регулятор, представленный таможенным законодательством ЕАЭС (Таможенный кодекс Таможенного союза, решения Высшего Евразийского экономического совета и др.); национальное таможенное законодательство государств — членов ЕАЭС.

¹¹ Изучаемые вопросы рассматривались в работах: *Артемов А.А.* Администрирование таможенных платежей как направление налоговой политики: автореф. дис. ... к.э.н. М., 2010. 25 с.; *Бакаева О.Ю.* Правовые аспекты таможенного администрирования: понятия и признаки // Государство и право. 2009. № 11. С. 94–98; *Бондарева А.В.* Влияние вывозной таможенной пошлины на формирование доходов федерального бюджета // Государство и общество: вчера, сегодня, завтра. Серия: Экономика. 2014. № 10 (2). С. 133–141; *Верши Т.А.* Проблемы взимания таможенных платежей // Проблемы и перспективы экономики и управления. № 12. 2015. С. 248–251; *Винницкий Д.В.* Основные вопросы косвенного налогообложения в Таможенном Союзе и перспективы совершенствования инструментов наднациональной судебной защиты // Российское право. 2014. № 1. С. 12–16; *Денисова А.Ю.* Правовое регулирование таможенных сборов в государствах-членах ЕАЭС // Публично-правовые исследования (электронный журнал). 2016. № 4; *Иванов А.А.* Организация таможенного администрирования в цепях поставок подакцизных товаров: автореф. дис. ... к.э.н. СПб., 2010. 21 с.; *Кинякин М.В.* Таможенное администрирование как институт интеграции России в мировую экономику: автореф. дис. ... к.э.н. Ростов-на-Дону, 2012. 24 с.; *Крусс Е.Е.* Административно-юрисдикционная деятельность таможенных органов в налоговой сфере: автореф. дис. ... к.ю.н. Люберцы, 2013. 26 с.; *Соклаков А.А., Остапчук М. В.* Механизм правового регулирования администрирования таможенных платежей в условиях новой формы экономической интеграции // Символ науки. 2016. № 4 (16). С. 216–218; *Цидилина И. А.* Администрирование таможенных платежей как направление финансовой деятельности государства (финансово-правовой аспект): автореф. дис. ... к.ю.н. Саратов, 2015. 31 с.; *Чуватова И.С.* Совершенствование деятельности таможенных органов по администрированию таможенных платежей в Российской Федерации: автореф. дис. ... к.э.н. М., 2011. 28 с.

ние» уже слова «управление» и, следовательно, процесс таможенного администрирования есть лишь часть общего процесса государственного управления;

организационно-управленческая система реализации таможенных отношений, включающая совокупность форм и методов, использование которых призвано обеспечить поступления доходов в бюджетную систему государства;

3) деятельность и управление:

деятельность таможенных органов по осуществлению контроля за соблюдением таможенного законодательства. Сущность администрирования таможенных платежей определяется как управление таможенными отношениями;

4) система мероприятий и управление;

5) деятельность:

организационно-распорядительная деятельность государственных органов исполнительной власти;

6) меры и мероприятия:

ряд мер, направленных на максимально возможный сбор таможенных платежей при минимизации затрат, включая бремя, возлагаемое на плательщика таможенных платежей;

комплекс мер и мероприятий, используемый уполномоченными органами исполнительной власти.

7) организация, процесс;

8) инструмент государственного регулирования;

9) категория собирательная, условная.

Все приведенные толкования условно можно объединить в группы, связанные с управлением (1–4), не связанные с управлением (5–9), не считающие необходимым (обоснованным) выделение из таможенного администрирования отдельный блок вопросов, связанный с таможенными платежами (9).

Администрирование таможенных платежей нацелено на обеспечение деятельности гибкого механизма на основе совокупности норм и правил, его регламентирующих и способных оперативно реагировать как на внешние, так и на внутренние изменения для стабильного поступления этого вида доходов в бюджетную систему членов ЕАЭС. Целью администрирования таможенных платежей является обеспечение прогнозных поступлений в бюджетную систему государства-члена ЕАЭС в условиях оптимального сочетания методов таможенного регулирования и контроля, а также наиболее эффективное функционирование механизма для дальнейшего развития национальной экономики.

Таким образом, администрирование таможенных платежей соотносится с таможенным администрированием¹² как часть с целым, и его отличительная характеристика — это системная организация отношений между их плательщиком и таможенным органом по вопросам взимания, контроля за правильностью исчисления и своевременностью, полнотой уплаты, а также по предоставлению льгот и преференций¹³.

¹² Выделяется одним из основных направлений деятельности Евразийской экономической комиссии. [Электронный ресурс]: // URL: <http://www.eurasiancommission.org/ru/Pages/about.aspx> (дата обращения: 12.05.2017)

¹³ Выявлена проблема, связанная со «смещением» в рамках единого понятия «таможенные платежи» доходов, имеющих различную правовую природу. Например, закрепляя порядок рассрочки и отсрочки, законодатель не идентифицировал ни на уровне ЕАЭС, ни на национальном уровне, для каких именно таможенных платежей они могут быть предоставлены. На практике отсрочка и рассрочка уплаты таможенных сборов не предоставляется.

Исследуя администрирование таможенных платежей как управленческий процесс, мы рассматриваем совокупность методов и/или инструментов для выполнения фискальной функции, которые применяют уполномоченные в таможенной сфере наднациональный орган ЕАЭС и национальные органы государств-членов¹⁴. Объем полномочий между этими уровнями не равен и меняется. Объясняется это тем, что ЕАЭС как интеграционное объединение имеет единое правовое пространство по вопросам таможенного регулирования, в том числе и таможенных платежей. Векторы его развития разнонаправлены в зависимости от вида платежа, например:

вопросы таможенно-тарифного регулирования (связанные с таможенной пошлиной) должны решаться на наднациональном уровне,

проблемы налоговых доходов требуют унификации и гармонизации соответствующих норм национального законодательства,

базу правового регулирования таможенных сборов для каждого государства ЕАЭС составляют нормы национального таможенного законодательства.

Чтобы изучить нормативную правовую базу регулирования таможенных платежей, недостаточно изучить международные обязательства, которые взяли на себя государства-участники ЕАЭС, проанализировать соответствующие нормы Таможенного кодекса Таможенного союза¹⁵ (далее — ТК ТС) и иных актов таможенного законодательства ЕАЭС. Необходимо также знание национального законодательства всех членов ЕАЭС. Только после этого, в зависимости от вида платежа, можно будет определить соответствующий уровень регулирования и решить, какая норма должна быть применена.

Координирование вопросов администрирования таможенных платежей на наднациональной ступени осуществляется Евразийской экономической комиссией (ЕЭК). При ней действует Консультативный комитет по налоговой политике и администрированию¹⁶. Последний является совещательным органом ЕЭК и занимается, например, разработкой предложений о совершенствовании законодательства государств в области косвенного налогообложения во взаимной торговле и решением вопросов совершенствования механизма их взимания.

Перспективными направлениями гармонизации налогового законодательства государств ЕАЭС во взаимной торговле считаются работа по ставкам акцизов на алкогольную и табачную продукцию, а в связи с созданием общего рынка углеводородов — и по гармонизации ставок акцизов на эту группу товаров. Выработка стратегических, согласованных со сторонами подходов к режиму налогообложения товаров электронной торговли также приоритетна для ЕЭК. Для этого необходим гармонизированный механизм налогообложения электронной торговли товарами; важным звеном является налаживание обмена информацией между налоговыми и таможенными органами по отслеживанию товарных потоков¹⁷.

¹⁴ Правовое регулирование таможенных платежей осуществляется на трех уровнях: международном, наднациональном и национальном, но их администрирование в разрезе управленческого процесса осуществляется в соответствии с нормами двух последних уровней.

¹⁵ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27.11.2009 N 17) // СЗ РФ. 2010. № 50. Ст. 6615.

¹⁶ Решение № 128 Коллегии Евразийской экономической комиссии «О Консультативном комитете по налоговой политике и администрированию» от 28.09.2015 // СПС КонсультантПлюс.

¹⁷ [Электронный ресурс]: // URL: <http://www.eurasiancommission.org/ru/nae/news/Pages/22-12-2016-3.aspx> (дата обращения: 26.04.2017)

ЕЭК работает над совершенствованием механизма распределения сумм ввозных таможенных пошлин между бюджетами государств ЕАЭС¹⁸. Решение о новой методике расчета нормативов их распределения с учетом экономической ситуации должно быть принято не позднее августа 2018 года¹⁹. Действующие нормативы распределения сумм ввозных таможенных пошлин были рассчитаны при присоединении к ЕАЭС Кыргызской Республики²⁰. Работу ЕЭК по формулированию рекомендаций на случай присоединения к ЕАЭС новых членов²¹ мы считаем важным направлением совершенствования механизма администрирования таможенных платежей²².

Объединенная коллегия таможенных служб государств-членов ЕАЭС²³ в пределах своих полномочий решает задачи, влияющие на качество администрирования таможенных платежей. Например, она разрабатывает:

предложения о совершенствовании порядка учета сумм таможенных пошлин, единый порядок обмена информацией и предоставления информации, связанной с уплатой ввозных таможенных пошлин,

способы обеспечивать применение согласованных правил, основанных на единых принципах учета ввозных таможенных пошлин. Так, на заседании 21-й Объединенной коллегии таможенных служб государств-членов ЕАЭС 30.11.2016 были рассмотрены возможности унификации импортных таможенных тарифов, возможности объединения товарных кодов²⁴.

Охарактеризуем, кем на государственном уровне выполняется функция по выработке государственной политики и нормативному правовому регулированию в сфере таможенных платежей. Эти задачи в России решает Министерство финансов²⁵. В Кыргызстане общее руководство таможенным делом осуществляет Правительство²⁶. Комитет

¹⁸ Протокол «О порядке зачисления и распределения сумм ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие), их перечисления в доход бюджетов государств-членов» (Приложение № 5 к Договору о Евразийском экономическом союзе) // СПС КонсультантПлюс.

¹⁹ Согласно договоренностям о присоединении Кыргызской Республики к Договору о ЕАЭС, действующие нормативы распределения сумм ввозных таможенных пошлин установлены на три года с начала применения Кыргызстаном Единого таможенного тарифа ЕАЭС.

²⁰ Использовались методика 2010 года определения нормативов между государствами-членами Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС и принцип «государства-члены ЕАЭС как единое целое плюс новое государство».

²¹ 14 апреля 2017 г. в Бишкеке на заседании Высшего евразийского экономического совета принято решение о предоставлении Молдове статуса государства-наблюдателя при ЕАЭС. Окончательное решение будет принято на следующем заседании глав государств-членов ЕАЭС (октябрь 2017). До этого времени должна быть рассмотрена соответствующая процедура, поскольку ранее наблюдателей при ЕАЭС не было.

²² [Электронный ресурс]: // URL: <http://www.eurasiancommission.org/ru/nae/news/Pages/22-12-2016-3.aspx> (дата обращения: 12.05.2017)

²³ Осуществляет деятельность в пределах полномочий, предусмотренных Договором об Объединенной коллегии таможенных служб государств-членов Таможенного союза (Подписан в Москве 22.06.2011) // Бюллетень международных договоров. 2012. № 5. С. 6–11.

²⁴ [Электронный ресурс]: // URL: <http://www.eurasiancommission.org/ru/Pages/structure.aspx> (дата обращения: 12.05.2017)

²⁵ Ст. 3 п. 3 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» // Российская газета. 2010. № 269.

²⁶ Ст. 187 п. 2 закона Кыргызской Республики от 31.12.2014 № 184 «О таможенном регулировании в Кыргызской Республике» // Доступ из информационно-правовой системы «Законодательство стран СНГ» (дата обращения: 01.03.2016)

государственных доходов при Правительстве Республики Армения является органом, уполномоченным осуществлять функции по разработке таможенной политики и администрированию в рамках полномочий, предоставленных Армении²⁷, и в его структуре выделены Таможенная и Налоговая службы²⁸. Определяет таможенную политику и осуществляет общее руководство таможенным делом в Беларуси ее Президент (п. 3 ст. 1 Закона Республики Беларусь от 10.01.2014 № 129-З²⁹). В Казахстане таким уполномоченным органом выступает Министерство финансов.

Национальные системы таможенных органов в государствах-членах ЕАЭС имеют законодательное закрепление: в Кыргызской Республике³⁰, Республике Армения³¹, Республике Беларусь³², Российской Федерации³³ она устанавливается нормами законов о таможенном регулировании, в Республике Казахстан — Кодекса «О таможенном деле»³⁴. Анализируемые акты таможенного регулирования содержат нормы по закреплению за таможенными органами задач по администрированию таможенных платежей³⁵. Каждый таможенный орган государства — члена ЕАЭС в соответствии со своим местом и положением в системе играет определенную роль, выполняя больший или меньший объем по администрированию таможенных платежей.

Мы сформулировали основные функции в области администрирования таможенных платежей, которые таможенные органы выполняют в зависимости от возложенных на него задач:

обеспечение правильности исчисления и своевременности уплаты таможенных платежей и соблюдения запретов и ограничений, а также анализ и контроль такой деятельности, осуществляемой на основе системы управления рисками;

²⁷ Ст. 3 п. 3 Закона Республики Армения от 30.12.2014 № ЗР-241 «О таможенном регулировании» // Доступ из информационно-правовой системы «Законодательство стран СНГ» (дата обращения: 01.03.2016)

²⁸ Устав Комитета государственных доходов при Правительстве Республики Армения, утвержденный постановлением Правительства № 224-Н от 16.03.2016 // [Электронный ресурс]: // URL: <http://www.customs.am/Content.aspx?itn=csACSTStatute> (дата обращения: 07.08.2016)

²⁹ Доступ из информационно-правовой системы «Законодательство стран СНГ» (дата обращения: 11.04.2017).

³⁰ Ст. 6 п. 17 Закона Кыргызской Республики от 31.12. 2014 №184 «О таможенном регулировании» // Доступ из информационно-правовой системы «Законодательство стран СНГ» (дата обращения: 08.02.2017)

³¹ Ст. 6 Закона Республики Армения от 30.12. 2014 № ЗР-241 «О таможенном регулировании» // Доступ из информационно-правовой системы «Законодательство стран СНГ» (дата обращения: 01.02.2017)

³² Ст. 8 закона Республики Беларусь от 10.01.2014 № 129-З «О таможенном регулировании» // Доступ из информационно-правовой системы «Законодательство стран СНГ» (дата обращения: 16.03.2017)

³³ Ст. 10 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» // Российская газета. № 269. 29.11.2010.

³⁴ Ст. 6 Кодекса Республики Казахстан от 30.06. 2010 № 296-IV «О таможенном деле» // Доступ из информационно-правовой системы «Законодательство стран СНГ» (дата обращения: 11.04.2017).

³⁵ На основе анализа содержания норм ст. 8 Кодекса Республики Казахстан от 30.06.2010 № 296-IV «О таможенном деле»; ст. 12 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»; ст. 12 Закона Республики Беларусь от 10.01.2014 №129-З «О таможенном регулировании»; ст. 9 Закона Республики Армения от 30.12.2014 № ЗР-241 «О таможенном регулировании»; Постановления Правительства Кыргызской Республики от 18.12.2009 № 767 «Об утверждении Положения о Государственной таможенной службе при Правительстве» // Доступ из информационно-правовой системы «Законодательство стран СНГ» (дата обращения: 11.04.2017)

взимание таможенных пошлин и налогов, таможенных сборов, принятие мер по их принудительному взысканию;

организация, координация и контроль правильности исчисления и взимания таможенных платежей, их учета согласно установленному порядку;

учет задолженности по уплате таможенных платежей, выявленных недоимок и задолженности по пеням по налогам и сборам, подлежащим уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС, обеспечение взыскания указанных задолженностей, пеней и (или) процентов и принятие иных мер, предусмотренных национальным законодательством;

возврат (зачет) излишне уплаченных и излишне взысканных таможенных платежей, остатков неизрасходованных авансовых платежей, денежного залога в соответствии с национальным законодательством;

контроль обоснованности предоставления отсрочки и рассрочки по уплате таможенных платежей;

принятие обеспечения уплаты таможенных платежей, определение его размера и способа либо освобождения от обеспечения уплаты таможенных платежей согласно установленному порядку.

Успешная реализация таможенного контроля над правильностью исчисления и своевременностью уплаты таможенных платежей зависит от применения современных информационных технологий. Так, эффективный контроль правильности исчисления ставок таможенных пошлин может быть только с использованием научно обоснованных количественных методов их расчета.

Основываясь на результатах анализа национального законодательства государств-членов ЕАЭС по вопросу характеристики таможенных органов как субъекта администрирования таможенных платежей, мы считаем, что они находятся в стадии «настройки». Так, Федеральная таможенная служба (ФТС) проводит мероприятия для упрощения и расширения возможностей уплаты таможенных платежей. Например, разработан порядок удаленной уплаты таможенных платежей для лиц, декларирующих товары в электронной форме, с использованием электронного терминала (распоряжение ФТС от 19.12. 2011 № 406-р)³⁶; механизм получения плательщиком информации о расходовании уплаченных им денежных средств; сокращено до 2 часов время поступления в ФТС информации о зачислении денежных средств на счет Федерального казначейства³⁷ и др.

С целью минимизации издержек и упрощения, усовершенствования условий осуществления операций при совершении таможенных формальностей, в том числе и связанных с администрированием таможенных платежей, на территории ЕАЭС разработан и применяется механизм «единого окна»³⁸. Данный механизм позволяет участникам ВЭД представлять документы в стандартизованном виде через единый пропускной канал. К актуальным направлениям развития «единого окна» отнесены: развитие и сбли-

³⁶ За первое полугодие 2016 г. сумма таможенных и иных платежей, уплаченных с применением технологии удаленной уплаты, составила 200,4 млрд. руб., что составляет 10,2% общей суммы таможенных и иных платежей, перечисленных в федеральный бюджет. Доклад зам. руководителя ФТС России 07.07. 2016. [Электронный ресурс]: // URL: http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=23627:2016-07-07-13-12-15&catid=40:2011-01-24-15-02-45 (дата обращения: 12.05.2017)

³⁷ [Электронный ресурс]: URL: // http://customs.ru/index.php?option=com_newsfts&view=category&id=26&Itemid=1851&limitstart=70 (дата обращения: 09.04.2017)

³⁸ Решение Высшего Евразийского экономического совета от 29.05.2014 № 68 «Об Основных направлениях развития механизма «единого окна» в системе регулирования внешнеэкономической деятельности» // СПС КонсультантПлюс, 2017.

жение национальных подходов по развитию данного механизма; активное информационно-взаимодействие; взаимное признание электронных документов и др.³⁹. Наличие среди таможенных платежей налогов обусловило особое внимание к вопросам администрирования НДС и акциза, уплачиваемых за ввозимые на территорию ЕАЭС товары.

Порядок взимания косвенных налогов и механизм контроля за их уплатой при экспорте, импорте товаров, выполнении работ и оказании услуг установлены в Приложении № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе⁴⁰ (далее — Договор о ЕАЭС). Нормами этого акта закреплён порядок формирования налоговой базы по НДС при возврате товаров ввиду их ненадлежащего качества и способ пересчёта стоимости товаров, выраженных в иностранной валюте для формирования налоговой базы. Все же остается ряд нерешенных проблем, например, отсутствуют единые формы документов, которые подтверждают перемещение товаров, работ, услуг через границы государств ЕАЭС.

Трудности в администрировании создают различия в видах ставок по акцизам. Так, в Кыргызстане допускается применение только твердых ставок⁴¹, по законодательству Армении, Беларуси и Казахстана возможны и адвалорные⁴², а в России действуют также и комбинированные ставки⁴³. Акциз уплачивается по отдельным категориям товаров, перечень которых различается по налоговому законодательству государств ЕАЭС, что также отрицательно влияет на механизм администрирования данного таможенного платежа.

В правоотношениях по администрированию таможенных платежей задействованы две стороны, одного из которых государство обязывает уплатить таможенный платеж, а другого — обязывает требовать его уплаты через наделение его в правоотношении императивным правом требования. Следовательно, участник ВЭД (индивидуальный или коллективный субъект) так же как и таможенный орган являются субъектами правоотношения в части администрирования таможенных платежей.

В соответствии со ст. 79 ТК ТС плательщиками таможенных пошлин и налогов (НДС, акцизов) являются декларант или иные лица, на которые возложена обязанность по уплате таможенных платежей. Обратим внимание, что такая обязанность может быть возложена в соответствии как с таможенным законодательством ЕАЭС—ТК ТС, международными договорами государств-членов, так и национальным законодательством о таможенном регулировании. Например, согласно ст. 21 ТК ТС обязанность уплаты таможенных пошлин и налогов возлагается на таможенного перевозчика в случаях, предусмотренных ст. 227 и 228 ТК ТС.

³⁹ Решение № 3 Совета Евразийской экономической комиссии от 04.02.2015 «О проекте Решения Высшего Евразийского экономического совета «О Плана мероприятий по реализации Основных направлений развития механизма «единого окна» в системе регулирования внешнеэкономической деятельности» // СПС КонсультантПлюс.

⁴⁰ Договор о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014 // СПС КонсультантПлюс.

⁴¹ Устанавливаются в абсолютной сумме на единицу (иногда весь объект) обложения независимо от размеров налоговой базы.

⁴² Определяется в процентах к стоимостным характеристикам (таможенной стоимости) товаров и транспортных средств.

⁴³ В соответствии со ст. 193 Налогового кодекса России комбинированными ставками акцизов облагаются сигареты и папиросы. При этом, начиная с 2012 г., ставки акцизов на указанные виды табачной продукции не дифференцируются в зависимости от наличия (или отсутствия) фильтра. Комбинированная ставка состоит из двух частей: специфической составляющей ставки акциза, устанавливаемой в твердой сумме (в рублях за 1 тыс. штук), и адвалорной составляющей ставки акциза, устанавливаемой в процентах к стоимости реализованных (переданных) сигарет и папирос, исчисленной исходя из максимальных розничных цен (письмо Минфина России от 19.07.2012 № 03-07-06/187).

Иллюстрацией установления плательщика таможенных пошлин и налогов нормами международного договора, заключенного правительствами государств-членов ЕАЭС, может служить Соглашение от 18.06.2010 (ред. от 08.05.2015) «Об особенностях таможенных операций в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях»⁴⁴. В ст. 6 Соглашения установлено, что в случае недоставки международных почтовых отправлений в пункт международного почтового обмена солидарную ответственность по уплате таможенных платежей несет оператор государства, которое является страной назначения международных почтовых отправлений.

Нормами национального законодательства устанавливаются плательщики таможенных сборов, и правовая база по этому вопросу представлена:

Законом Республики Беларусь от 10.01.2014 №129-З «О таможенном регулировании в Республике Беларусь» (п. 2, 3 ч. 1 ст. 99; ч. 2 ст. 101)⁴⁵;

Федеральным законом от 27.11.2010 №311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (ст. 124)⁴⁶;

Законом Республики Армения от 30.12.2014 №ЗР-241 «О таможенном регулировании» (ст. 96)⁴⁷;

Кодексом Республики Казахстан от 30.12.2010 № 296-IV «О таможенном деле» (ст. 120)⁴⁸;

Законом Кыргызской Республики от 31.12.2014 № 184 «О таможенном регулировании» (ч. 4 ст. 187)⁴⁹.

Объектом регулирования в отношениях по администрированию таможенных платежей выступают денежные средства плательщиков, которые поступают в бюджеты, в качестве таможенных платежей. Исчисление сумм подлежащих уплате таможенных пошлин и налогов осуществляется в валюте государства-члена ЕАЭС, таможенному органу которого подана таможенная декларация. Исключение из этого правила может быть, если иное будет закреплено в международном договоре государств-членов.

Администрирование таможенных платежей усложняется тем, что валюта исчисления таможенных пошлин и налогов в ряде случаев может не совпадать с валютой, в которой происходит уплата таможенных платежей. Согласно п. 3 ст. 84 ТК ТС таможенные пошлины и налоги должны уплачиваться в валюте государства-члена ЕАЭС, в котором таможенные платежи подлежат уплате. На практике это может привести к необходимости пересчета иностранной валюты.

Для исчисления ввозных таможенных пошлин применяются ставки, установленные Единым таможенным тарифом ЕАЭС (ЕТТ)⁵⁰. По коду декларируемого товара в соот-

⁴⁴ Доступ из СПС КонсультантПлюс.

⁴⁵ Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь. [Электронный ресурс]: URL: <http://www.pravo.by> (дата обращения: 18.04.2017)

⁴⁶ СЗ РФ. 2010. № 48. Ст. 6252.

⁴⁷ Доступ из информационно-правовой системы «Законодательство стран СНГ» (дата обращения: 28.03.2017).

⁴⁸ Доступ из информационно-правовой системы «Законодательство стран СНГ» (дата обращения: 28.03.2017)

⁴⁹ Централизованный банк правовой информации Кыргызской Республики: <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/tu-ru/205436> (дата обращения: 28.03.2017)

⁵⁰ Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 № 54 (ред. от 31.01.2017) «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза» (с изм. и доп., вступ. в силу с 05.03.2017)

ветствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности ЕАЭС в ЕТТ отыскивается соответствующая строка, в которой и содержится ставка, применяемая для исчисления ввозной таможенной пошлины. Из этого общего правила таможенным законодательством также могут устанавливаться изъятия. Например, в соответствии со ст. 360 ТК ТС таможенные пошлины и налоги в отношении товаров для личного пользования, перемещаемых через таможенную границу, уплачиваются физическими лицами в виде совокупного таможенного платежа, равного сумме таможенных пошлин, налогов, исчисленной по ставкам таможенных пошлин, налогов, применяемым в соответствии со ст. 77 ТК ТС, либо по единым ставкам таможенных пошлин и налогов, которые устанавливаются международным договором государств- членов ЕАЭС. Такие единые ставки содержатся в Приложении 5 к Соглашению от 18.08.2010 «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском»⁵¹.

Все эти особенности должны быть учтены для качественного и результативного администрирования таможенных платежей.

Говоря о таможенных платежах, следует понимать нетождественность этого понятия с «платежами, предусмотренными таможенным законодательством». Последнее понятие является более широким и включает в себя как сами таможенные платежи, так и некоторые другие обязательные платежи, осуществляемые в таможенной сфере, например, в п. 2 ст. 70 ТК ТС закреплена норма, касающаяся антидемпинговой, компенсационной и специальной пошлин. Данные платежи являются доходами от внешнеторговой деятельности, но, хотя они взимаются по правилам, предусмотренным ТК ТС для ввозной таможенной пошлины, данные особые пошлины не являются ее разновидностью. У них другая правовая природа, и они выполняют разные функции в механизме государственного регулирования ВЭД.

По итогам проведенной работы сформулируем характеристики таможенных платежей, которые необходимо учитывать в механизме их администрирования.

Во-первых, таможенные платежи являются фискальными доходами бюджета и не могут быть израсходованы на иные цели.

Во-вторых, таможенные платежи взимаются лишь в случае перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС. В большинстве случаев они служат условием такого перемещения. В этом признаке выражен их трансграничный характер.

В-третьих, правом взимания таможенных платежей наделены таможенные органы⁵².

В-четвертых, уплата таможенных платежей обеспечивается принудительной силой государства. За неуплату, нарушение сроков уплаты, уклонение от уплаты таможенных платежей виновное лицо привлекается к уголовной, административной, финансово-правовой ответственности.

В-пятых, таможенные платежи взимаются, если они установлены в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС. В ТК ТС нет аналогичных Налоговому кодексу Российской Федерации (далее — НК РФ) положений о том, что платеж считается установленным лишь в том случае, когда определены «налогоплательщики и элементы налогообложения» (п. 1 ст. 17 НК РФ). Хотя при внимательном рассмотрении налогового и таможенного законодательства можно заметить, что таможенным платежам прису-

⁵¹ Документ утрачивает силу с даты вступления в силу соответствующего решения ЕЭК согласно ст. 444 и п. 2 ст. 448 (Договор о Таможенном кодексе ЕАЭС от 11.04.2017)

⁵² Исключения составляют случаи перемещения товаров в международных почтовых отправлениях, когда субъект уплачивает причитающуюся сумму организации почтовой связи.

ще большинство элементов налогообложения, которые определены в соответствии со ст. 17 НК РФ:

- налогоплательщики (плательщик сбора);
- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговая ставка;
- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога;
- льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

Единственным элементом, который отсутствует у таможенных платежей, является налоговый период. Это связано с особенностями таможенного обложения в части сроков уплаты.

Несмотря на сходство, говоря об администрировании налоговых и таможенных платежей, следует отметить наличие принципиальных различий в законодательной регламентации элементов таможенного обложения. Например, в отличие от положений НК РФ, которыми разрешается установление налогов и сборов только нормами данного акта, таможенное законодательство решение отдельных вопросов, связанных с установлением таможенных платежей, допускает в рамках иных нормативных актов. В частности, к компетенции Правительства Российской Федерации относится установление ставок таможенных сборов за таможенные операции⁵³. В то же время ряд существенных вопросов, связанных с установлением таможенных налогов, регламентирован нормами национального налогового законодательства. Так, в НК РФ закреплены ставки налога на добавленную стоимость и акцизов, взимаемых при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС, перечень подакцизных товаров.

Администрирование таможенных платежей следует рассматривать как часть таможенного администрирования, соотносящуюся с налоговым администрированием по трем направлениям: 1) системы органов управления (налоговых и таможенных соответственно); 2) совокупность норм и правил, регламентирующих налоговые действия и конкретную налоговую технику в налоговом администрировании, и порядок взимание таможенных платежей при администрировании таможенных платежей, а также определяющих меры ответственности за нарушение налогового и таможенного законодательства; 3) информационная среда реализации функций управления — информационное взаимодействие (информационные отношения) налоговых и таможенных органов и органов управления в иных сферах (они существенно пересекаются, тем не менее, для каждого из видов администрирования они разные, к примеру, Всемирная таможенная организация для таможенной системы). Этот механизм обеспечивается равноуровневой нормативной правовой базой, в которую входят нормы международных обязательств, взятых на себя государствами-участниками ЕАЭС, ТК ТС и иных актов таможенного законодательства ЕАЭС, а также национального таможенного законодательства государств-членов ЕАЭС.



Библиография

Агишева Е.Н. Правовые и организационные аспекты административной деятельности таможенных органов Российской Федерации: автореф. дис. ... к.ю.н. М., 2003. 31 с.

⁵³ Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.12. 2004 № 863 «О ставках таможенных сборов за таможенные операции» // СЗ РФ. 2005. № 1 (ч. 2). Ст. 108.

- Артемьев А.А. Администрирование таможенных платежей как направление налоговой политики: автореф. дис. ... к. э. н. М., 2010. 25 с.
- Бакаева О.Ю. Правовые аспекты таможенного администрирования: понятия и признаки // Государство и право. 2009. № 11. С. 94–98.
- Бакаева О. Ю. Таможенные фискальные доходы: правовое регулирование. М.: Статут, 2005. 146 с.
- Бондарева А.В. Влияние вывозной таможенной пошлины на формирование доходов федерального бюджета // Государство и общество: вчера, сегодня, завтра. Серия: Экономика. 2014. № 10 (2). С. 133–141.
- Вериш Т.А. Проблемы взимания таможенных платежей // Проблемы и перспективы экономики и управления. №12. 2015. С. 248–251.
- Винницкий Д.В. Основные вопросы косвенного налогообложения в Таможенном Союзе и перспективы совершенствования инструментов наднациональной судебной защиты // Российское право. 2014. № 1. С. 12–16.
- Винницкий Д.В. Налоги и сборы. Понятие. Юридические признаки. Генезис. М.: Норма, 2002. 248 с.
- Денисова А.Ю. Правовое регулирование таможенных сборов в государствах-членах ЕАЭС // Публично-правовые исследования (электронный журнал). 2016. № 3. С.43-54 // http://www.publaws.ru/open/2016-3/3_2016_Denisova_p43-54.pdf (дата обращения: 12.02.2017)
- Иванов А.А. Организация таможенного администрирования в цепях поставок подакцизных товаров: автореф. дис. ... к.э.н. СПб., 2010. 21 с.
- Кинякин М.В. Таможенное администрирование как институт интеграции России в мировую экономику: автореф. дис. ... к.э.н. Ростов-на-Дону, 2012. 24 с.
- Крусс Е.Е. Административно-юрисдикционная деятельность таможенных органов в налоговой сфере: автореф. дис. ... к.ю.н. Люберцы, 2013. 26 с.
- Соклаков А.А., Остапчук М. В. Механизм правового регулирования администрирования таможенных платежей в условиях новой формы экономической интеграции // Символ науки. 2016. № 4 (16). С. 216–218.
- Цидилина И. А. Администрирование таможенных платежей как направление финансовой деятельности государства (финансово-правовой аспект): автореф. дис. ... к.ю.н. Саратов, 2015. 31 с.
- Чуватова И.С. Совершенствование деятельности таможенных органов по администрированию таможенных платежей в Российской Федерации: автореф. дис. ... к.э.н. М., 2011. 28 с.
-

Legal Regulation of Administering Customs Payments in EAEU States



Tatiana N. Troshkina

Associate Professor, Department of Financial, Tax and Customs Law, Law Faculty, National Research University Higher School of Economics, Candidate of Juridical Sciences. Address: 20 Myasnitskaya Str., Moscow, 101000, Russian Federation. E-mail: ttroshkina@hse.ru



Abstract

The current discrepancy between the practice of administering customs payments, requirements for the administration, the need to enhance fiscal effectiveness of customs authorities, the introduction of new ways to impact income of customs payments have determined the relevance of the research. A number of facts confirm the timeliness and significance of this study. Formation of EAEU on January 1, 2015 brought the international economic integration to the next stage associated with the unification of tax legislation. Second, the states were not members of the Customs Union within the Eurasian Economic Community joined this economic union (hence the customs union), meaning that they will have to make “the leap”, including the leap towards the legal regulation. Another aspect supporting the relevance of the research is that EAEU, as integrative unification, has single legal space concerning all the customs regulation. The vectors of its development are multidirectional depending on the type

of payment, for example, customs and tariff regulation have to be solved at the supranational level, tax return requires unifying and harmonizing national legislation standards. All these points influence the mechanism of administration and have to be considered for improving its effectiveness. There is a lot of problems in this area mostly have systemic character: decreased customs cost of goods and their unreliable declaration; low efficiency in the system of obtaining information on foreign trade prices; low efficiency of customs control; insufficient level of interaction of customs and tax authorities; lack of system approach to the analysis of information about the participants of foreign economic activity, improving system of determining and control of customs cost as tax base for calculation of payments. The paper collates the administration of customs payments and customs and tax administration. The systems of governing bodies; complex of the norms and rules regulating an order of levy of customs payments; the information environment of performing management-information exchange of tax and customs authorities are considered. This mechanism is provided by multilevel legal base incorporating relevant norms of EAEU member international duties, Customs Code of the Customs Union and other acts of the customs legislation of EAEU, and customs legislation of EAEU states. The results can be used for improving mechanism of customs payments administration. They may be applicable not only in Russia, but in all EAEU states where most experts speak Russian and there is still no scholar basis for the solution of the issue mentioned too.



Keywords

Eurasian Economic Union, customs payments, customs legislation, administration of customs payments, legislation on taxes and fees, customs duty, VAT, excises, customs duties, national legislation of EAEU member states.

Citation: Troshkina T.N. (2017) Legal Regulation of Administering Custom Payments in EAEU States. *Pravo. Zhurnal Vysshey shkoly ekonomiki*, no 2, pp. 237–252 (in Russian)

DOI: 10.17323/2072-8166.2017.2.237.252



References

- Agisheva E.N. (2003) *Pravovye i organizatsionnye aspekty administrativnoy deyatel'nosti tamozhennykh organov Rossiyskoy Federatsii*. Avtoref. Dis. Kand. Yurid. Nauk. [Legal and Organizational Aspects of RF Customs Administration. Candidate of Juridical Sciences Thesis Summary]. Moscow, 31 p.
- Artem'ev A.A. (2010) *Administrirovanie tamozhennykh platezhey kak napravlenie nalogovoy politiki*. Avtoref. Dis. Kand. Ekon. Nauk. [Administering Customs Payments as Area of Tax Policy. Candidate of Economic Sciences Thesis Summary]. Moscow, 25 p.
- Bakaeva O.Yu. (2009) *Pravovye aspekty tamozhennogo administrirovaniya: ponyatiya i priznaki* [Legal Aspects of Tax Administration: Concepts and Signs]. *Gosudarstvo i pravo*, no. 11, pp. 94–98.
- Bakaeva O.Yu. (2005) *Tamozhennyye fiskal'nye dokhody: pravovoe regulirovanie* [Customs Fiscal Revenues: Legal Regulation]. Moscow: Statut, 146 p. (in Russian)
- Bondareva A.V. (2014) *Vliyaniye vyvozhnoy tamozhennoy poshliny na formirovaniye dokhodov federal'nogo byudzheta* [Influence of Export Tax Duty on the Federal Revenues]. *Gosudarstvo i obshchestvo: vchera, segodnya, zavtra. Seriya: Ekonomika*, no. 2, pp. 133–141.
- Chuvatova I.S. (2011) *Sovershenstvovanie deyatel'nosti tamozhennykh organov po administrirovaniyu tamozhennykh platezhey v Rossiyskoy Federatsii*. Avtoref. Dis. Kand. Ekon. Nauk. [Elaborating the Activity of Customs Bodies on Administering Tax Payments in the Russian Federation. Candidate of Economic Sciences Thesis Summary]. Moscow, 28 p.
- Denisova A.Yu. (2016) *Pravovoe regulirovanie tamozhennykh sborov v gosudarstvakh-chlenakh EAES* [Legal Regulation of Custom Charges in EAEU States]. *Publichno-pravovyye issledovaniya*, no. 3. Available at: http://www.publilaws.ru/open/2016-3/3_2016_Denisova_p43-54.pdf (accessed: 12.02. 2017)
- Ivanov A.A. (2010) *Organizatsiya tamozhennogo administrirovaniya v tsepyakh postavok podaktsiznykh tovarov*. Avtoref. Dis. Kand. Ekon. Nauk. [Organizing Tax Administering in the Chains of Delivery of Excise Goods (Candidate of Economic Sciences Thesis Summary)]. Saint Petersburg, 21 p.
- Kinyakin M.V. (2012) *Tamozhennoe administrirovanie kak institut integratsii Rossii v mirovuyu ekonomiku*. Avtoref. Dis. Kand. Ekon. Nauk. [Customs Administering as an Institute of Integrating Russia to World Economy. Candidate of Economic Sciences Thesis Summary]. Rostov-na-Donu, 24 p.

Kruss E.E. (2013) *Administrativno-yurisdiktsionnaya deyatel'nost' tamozhennykh organov v nalogovoy sfere*. Avtoref. Dis. Kand. Yurid. Nauk [Administrative and Legal Activity of Customs Bodies in Taxation. Candidate of Juridical Sciences Thesis Summary]. Lyubertsy, 26 p.

Soklakov A.A., Ostapchuk M.V. (2016) Mekhanizm pravovogo regulirovaniya administrirovaniya tamozhennykh platezhey v usloviyakh novoy formy ekonomicheskoy integratsii [Mechanism of Legal Regulation of Customs Charges in the Conditions of Economic Integration]. *Simvol nauki*, no. 4 (16), pp. 216–218.

Tsidilina I.A. (2015) *Administrirovanie tamozhennykh platezhey kak napravlenie finansovoy deyatel'nosti gosudarstva (finansovo-pravovoy aspekt)*. Avtoref. Dis. Kand. Yurid. Nauk [Administration of Tax Payments as Field of State Financial Activity. Candidate of Juridical Sciences Thesis Summary]. Saratov, 31 p.

Verish T.A. (2015) Problemy vzimaniya tamozhennykh platezhey [Issues of Charging Customs Payments]. *Problemy i perspektivy ekonomiki i upravleniya*, no. 12, pp. 248–251.

Vinnitskiy D.V. (2014) Osnovnye voprosy kosvennogo nalogooblozheniya v Tamozhennom Soyuze i perspektivy sovershenstvovaniya instrumentov nadnatsional'noy sudebnoy zashchity [Indirect Taxation in the Customs Union and Prospects of Improving Instruments of Supranational Judicial Protection]. *Rossiyskoe pravo*, no. 1, pp. 12–16.

Vinnitskiy D.V. (2002) *Nalogi i sbory. Ponyatie. Yuridicheskie priznaki. Genezis* [Taxes and Charges. Concept. Legal Signs. Genesis]. Moscow: Norma, 248 p. (in Russian)