

Свинухов В.Г., Сенотрусова С.В.

## ПРИНУЖДЕНИЕ В СФЕРЕ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

**Аннотация.** Принуждение в сфере уплаты таможенных платежей — это система установленных законодательством ЕАЭС и Российской Федерации мер предупредительного, пресекающего и восстановительного характера, применяемых к плательщикам — физическим и юридическим лицам для осуществления контроля, обеспечения режима законности в сфере уплаты таможенных платежей, соблюдения правил уплаты платежей и выявления данных о выполнении плательщиками обязанностей по уплате таможенных платежей, а в случае совершения таможенного правонарушения применения к ним мер ответственности (финансовой, административной, уголовной). При написании данной статьи использовались следующие научные методы: герменевтический метод, системный метод, методы анализа и синтеза, индукции и дедукции, сравнительно-правовой метод и другие методы, используемые при проведении правовых исследований. Принудительное взыскание таможенных платежей является одним из видов государственного принуждения. Показано, что принудительное взыскание таможенных платежей заключается в применении органами судебной и исполнительной власти установленных законом принудительных мер в целях недопущения и пресечения неправомерного поведения субъектов правоотношений. Система мер таможенного принуждения может быть дифференцирована по своей значительности, по силе воздействия и масштабу применения.

**Ключевые слова:** таможенные платежи, физические лица, юридические лица, принудительное взыскание, таможенные пошлины, таможенное принуждение, уплата таможенных платежей, Таможенный кодекс, таможенный союз, государственное принуждение.

**Review.** Enforcement of customs duties is a system of preventive, preclusive and restorative measures established the legislation of the Eurisan Economic Union and the Russian Federation and applied to taxpayers (physical and legal entities) in order to render control and ensure legality in the sphere of customs payments, to observe the payment rules and to receive data about taxpayers paying or non-paying their customs duties and, in case of violation of the customs law, to implement measures of financial, administrative or criminal responsibility. In the process of writing this article the following research methods have been used: hermeneutical approach, systems approach, methods of analysis and synthesis, induction and deduction, comparative law method and other methods that are usually used in legal research. Forced recovery of customs duties is a type of state coercion. It is shown that the forced recovery of customs duties involves the use of the judicial and executive powers established by the law enforcement measures to prevent and punish misconduct of legal entities as well as to eliminate harmful social consequences of such behavior. The system of customs enforcement measures can be differentiated by its significance, strength and the scope of application.

**Keywords:** Customs Union, customs duties, physical entities, legal entities, enforced recovery, customs enforcement, payment of customs duties, customs code, state coercion, customs charges.

**Д**ействующее таможенное законодательство ЕАЭС и Российской Федерации предусматривает право таможенных органов применить к плательщикам таможенных платежей — физическим и юри-

дическим лицам меры государственного принуждения.

Принуждение в сфере уплаты таможенных платежей — это система установленных законодательством ЕАЭС и Российской Федерации

мер предупредительного, пресекающего и восстановительного характера, применяемых к плательщикам — физическим и юридическим лицам для осуществления контроля, обеспечения режима законности в сфере уплаты таможенных платежей, соблюдения правил уплаты платежей и выявления данных о выполнении плательщиками обязанностей по уплате таможенных платежей, а в случае совершения таможенного правонарушения применения к ним мер ответственности (финансовой, административной, уголовной).

Таможенное принуждение в значительной мере осуществляется в административном порядке.

Таможенный кодекс таможенного союза (ТК ТС) определяет общие положения о взыскании таможенных платежей. ТК ТС устанавливает право таможенных органов осуществлять принудительное взыскание в случае неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей, устанавливать источники, из которых осуществляется принудительное взыскание. Международным договором государства — члена Таможенного союза, согласно п. 1 ст. 91 ТК ТС, могут быть установлены источники взыскания таможенных пошлин и налогов. в том числе за счет стоимости товаров, в отношении которых таможенные пошлины, налоги не уплачены <sup>[1]</sup>.

Принудительное взыскание таможенных платежей является одним из видов государственного принуждения, который заключается в применении органами судебной и исполнительной власти установленных законом принудительных мер в целях недопущения и пресечения неправомерного поведения субъектов правоотношений, а также устранения общественно вредных последствий такого поведения.

Принудительные меры по взысканию таможенных платежей отличаются следующие специфические признаки.

Принудительные меры, направленные на взыскание таможенных платежей, могут применяться в отношении лиц, ответственных за их уплату, а также в отношении собственни-

ков товаров, в отношении которых таможенные пошлины, налоги не были уплачены (за счет декларанта и таможенного представителя).

Осуществляются для обеспечения режима законности и соблюдения правил уплаты таможенных платежей.

Механизм правового регулирования таможенного принуждения, который устанавливает основания и порядок применения финансовых санкций, административно-принудительных мер воздействия и мер уголовного наказания, определяется не только международными актами, национальным таможенным законодательством, но и законодательством о налогах и сборах, гражданским процессуальным и арбитражным процессуальным законодательством, а также законодательством об исполнительном производстве.

Могут применяться либо в административном (на основании решения таможенного органа), либо в судебном порядке.

Применение мер таможенного принуждения относится в большинстве случаев к компетенции таможенных органов; оно является результатом реализации ими государственно-властных полномочий. Такие меры осуществляются в отношении не подчиненных им должностных лиц и организаций.

Система мер таможенного принуждения отличается разносторонним характером; они могут быть различными по своей значительности, по силе воздействия и масштабу применения.

Таможенное принуждение имеет основной целью понуждение к исполнению гражданами, должностными лицами, предприятиями, учреждениями, организациями установленных правовыми нормами юридических обязанностей в сфере уплаты таможенных платежей.

При применении мер таможенного принуждения должен обеспечиваться режим законности, который гарантируется установлением систематического контроля за реализацией мер финансового, административного и уголовного воздействия, осуществлением прокурорского надзора, возможностью обжалования, а также

другими способами, закрепленными в действующем законодательстве.

ТК ТС устанавливает, что задолженность по таможенным пошлинам и налогам может быть погашена путем взыскания за счет:

- денежных средств плательщика;
- иного имущества плательщика;
- посредством зачета излишне уплаченной таможенной пошлины;
- за счет предоставленного обеспечения (как правило, залога или банковской гарантии, иногда — поручительства третьего лица или гарантии страховой организации).

Глава 18 Федерального закона от 19.11.2010 № 311 «О таможенном регулировании в Российской Федерации» регламентирует процедуру взыскания таможенных платежей, а также начисленных за их неуплату пени. Статья 150 ФЗ от 19.11.2010 № 311 говорит о том, что принудительное взыскание таможенных пошлин и налогов с юридических лиц и индивидуальных предпринимателей производится:

- за счет товаров, в отношении которых таможенные пошлины, налоги не уплачены (в отношении физических лиц такое взыскание производится только в судебном порядке);
- за счет денежных средств на банковских счетах плательщика;
- за счет обеспечения уплаты таможенных платежей (в том числе залога);
- за счет неизрасходованных авансовых платежей, денежного залога, иного имущества плательщика (в том числе наличных денежных средств);
- излишне уплаченных таможенных платежей.

До применения мер по принудительному взысканию таможенных пошлин, налогов таможенный орган выставляет плательщику таможенных пошлин, налогов требование об уплате таможенных платежей.

При солидарной обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов декларанта и таможенного представителя требования об уплате таможенных платежей выставляются одновре-

менно декларанту и таможенному представителю.

Принудительное взыскание таможенных платежей не производится:

- если требование об уплате таможенных платежей не выставлено в течение трех лет со дня истечения срока их уплаты,
- если обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов прекратилась.

Обращение взыскания на денежные средства должника в банке осуществляется таможенным органом самостоятельно после вынесения им соответствующего решения через направление в банк инкассового поручения о списании суммы задолженности. Обращение взыскания на иное имущество плательщика (это могут быть наличные денежные средства, движимое и недвижимое имущество, находящееся в собственности плательщика) осуществляется через судебного пристава-исполнителя по аналогии со взысканием налога.

Согласно п. 4 ст. 91 ТК ТС при неуплате или неполной уплате плательщиком в установленный срок таможенных пошлин, налогов уплачиваются пени. Порядок начисления, уплаты, взыскания и возврата пеней устанавливается законодательством государства — члена Таможенного союза, таможенным органом которого осуществляется взыскание соответствующих таможенных пошлин, налогов и пеней <sup>[2]</sup>.

Пенями признаются денежные суммы, которые плательщик таможенных пошлин, налогов обязан выплатить в случае неуплаты или неполной уплаты таможенных пошлин, налогов в сроки, установленные таможенным законодательством Таможенного союза и (или) законодательством Российской Федерации о таможенном деле.

Пени начисляются за каждый календарный день просрочки уплаты таможенных пошлин, налогов начиная со дня, следующего за днем истечения сроков уплаты таможенных пошлин, налогов, по день исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов либо по день принятия решения о предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных

пошлин, налогов включительно в процентах от суммы неуплаченных таможенных пошлин, налогов в размере одной трехсотой ставки рефинансирования ЦБ РФ. Пени не начисляются в случаях:

1) если таможенным органом не установлен плательщик таможенных пошлин, налогов;

2) если таможенные пошлины, налоги взимаются при возникновении обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов на территории другого государства — члена Таможенного союза;

3) предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве);

4) если точная величина таможенной стоимости не определена;

5) в иных случаях, предусмотренных ФЗ № 311.

Федеральным законом «О таможенном регулировании в Российской Федерации» предусмотрены обеспечительные меры для решения о беспорном взыскании: 1) приостановление операций по счетам плательщика (для организаций или индивидуальных предпринимателей) (ст. 155 ТК ТС); 2) полный или частичный арест имущества (при условии получения санкции прокурора), который производится в случае неисполнения плательщиком в установленные сроки обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, пеней и при наличии у таможенных органов достаточных оснований полагать,

что указанное лицо примет меры, чтобы скрыть-ся либо скрыть свое имущество (ст. 156 ТК ТС).

Пункт 2 ст. 91 ТК ТС регламентирует случаи, когда принудительное взыскание не производится. Одним из оснований прекращения взыскания является истечение срока, предусмотренного законодательством.

Таможенным кодексом таможенного союза и законодательством государств — участников Таможенного союза определен срок исковой давности (три года), истечение которого дает основания для отказа от взыскания задолженности в судебном порядке. Вторым основанием, для прекращения принудительного взыскания, являются случаи, перечисленным в п. 2 ст. 80 ТК, к которым относятся: 1) уплата недоимки; 2) помещение товаров под льготную таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления; 3) уничтожение (безвозвратная утрата) товаров вследствие аварии, действия непреодолимой силы либо в результате естественной убыли; 4) помещение товаров под таможенную процедуру отказа в пользу государства; 5) обращение товаров в собственность государства; 6) обращения взыскания на товары; отказ в выпуске товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой; 7) признание недоимки безнадежной к взысканию и ее списание; 8) возникновение обстоятельств для прекращения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов.

## БИБЛИОГРАФИЯ

1. Свинухов В. Г., Сенотрусова С. В. Таможенное право. Учебник. М.: Изд. ИНФРА-М, 2013.
2. Сенотрусова С. В. Таможенный контроль. Учебное пособие. М.: Изд. ИНФРА-М, 2013.
3. Таможенное право: Учебник для студентов вузов. 5-е изд., перераб. и доп. / Под ред. М. М. Расолова, Н. Д. Эриашвили. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010.
4. Налоговое право: Учебник для студентов вузов. 5-е изд., перераб. и доп. / Под ред. И. Ш. Киялханова, А. М. Багмета, М. Е. Косова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.
5. Свинухов В. Г., Оканова Т. Н. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности. Учебник. М.: Изд. ИНФРА-М, 2015.
6. Свинухов В. Г., Сенотрусова С. В. Правила определения страны происхождения товаров в таможенном союзе // Право и экономика. 2014. № 7.
7. Свинухов В. Г., Сенотрусова С. В. Правовое регулирование предоставления льгот и преференций при уплате таможенных платежей // Право и экономика. 2012. № 8.



8. Андриашин Х. А., Свинухов В. Г. Таможенное право. Учебник. М.: Изд. Магистр, 2010.
9. Свинухов В. Г. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности и таможенная стоимость. Учебник. М.: Изд. Экономист, 2005.
10. Свинухов В. Г. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности. Учебное пособие. М.: Изд. Экономист, 2004

**REFERENCES (TRANSLITERATED)**

1. Svinukhov V. G., Senotrusova S. V. Tamozhennoe pravo. Uchebnik. M.: Izd. INFRA-M, 2013.
2. Senotrusova S. V. Tamozhennyi kontrol'. Uchebnoe posobie. M.: Izd. INFRA-M, 2013.
3. Tamozhennoe pravo: Uchebnik dlya studentov vuzov. 5-e izd., pererab. i dop. / Pod red. M. M. Rassolova, N. D. Eriashvili. M.: YuNITI-DANA, 2010.
4. Nalogovoe pravo: Uchebnik dlya studentov vuzov. 5-e izd., pererab. i dop. / Pod red. I. Sh. Kilyashanova, A. M. Bagmeta, M. E. Kosova. M.: YuNITI-DANA, 2015.
5. Svinukhov V. G., Okanova T. N. Nalogooblozhenie uchastnikov vneshneekonomicheskoi deyatel'nosti. Uchebnik. M.: Izd. INFRA-M, 2015.
6. Svinukhov V. G., Senotrusova S. V. Pravila opredeleniya srany proiskhozhdeniya tovarov v tamozhennom soyuze // Pravo i ekonomika. 2014. № 7.
7. Svinukhov V. G., Senotrusova S. V. Pravovoe regulirovanie predostavleniya l'got i preferentsii pri uplate tamozhennykh platezhei // Pravo i ekonomika. 2012. № 8.
8. Andriashin Kh. A., Svinukhov V. G. Tamozhennoe pravo. Uchebnik. M.: Izd. Magistr, 2010.
9. Svinukhov V. G. Tamozhenno-tarifnoe regulirovanie vneshneekonomicheskoi deyatel'nosti i tamozhennaya stoimost'. Uchebnik. M.: Izd. Ekonomist, 2005.
10. Svinukhov V. G. Tamozhenno-tarifnoe regulirovanie vneshneekonomicheskoi deyatel'nosti. Uchebnoe posobie. M.: Izd. Ekonomist, 2004