

Деточка Алевтина Викторовна
4 курс, экономический факультет
Российской таможенной академии

Права и обязанности плательщика таможенных платежей

Формирование цивилизованных рыночных отношений в России требует постоянного совершенствования правовой защиты граждан в области финансовой деятельности государства и правового регулирования прав и обязанностей личности как плательщика налогов и сборов, таможенных платежей.

Права и обязанности плательщика налогов и сборов четко регламентированы законодательством о налогах и сборах, однако правовой статус лиц, ответственных за уплату таможенных платежей такой однозначной регламентации не имеет. Но его определение на сегодняшний день представляет собой важную проблему, разрешение которой необходимо как для самого лица, так и для таможенных органов. Это выражается, прежде всего, в существующей объективной потребности формирования предельно полной и однозначной законодательной регламентации правоотношений плательщика и таможенных органов.

Детально проработанная законодательная база в значительной степени способствует повышению эффективности осуществления данного вида правоотношений в целом, а значит, и эффективности деятельности каждого из субъектов, достижению поставленных ими целей: обеспечению своевременного поступления сумм таможенных платежей в бюджет – для таможенных органов и осуществлению внешнеэкономической деятельности – для плательщиков таможенных платежей.

Соответственно, необходимость определения правового статуса участника внешнеэкономической деятельности продиктована, прежде всего, практической значимостью результата решения этой проблемы. А проблема может быть решена только путем детальной проработки и анализа законодательства России, основанного на научном подходе с использованием соответствующих методов и приемов.

Анализ должен быть направлен на законодательство России в части, регулирующей отношения по установлению, введению и взиманию таможенных платежей, а также отношения, возникающие в процессе осуществления контроля за уплатой таможенных платежей (объект анализа).

Регулируя отношения по установлению, введению и взиманию таможенных платежей, таможенно-правовые нормы могут конкурировать с нормами законодательства о налогах и сборах. Принцип разрешения возможных столкновений (коллизий) норм двух отраслей законодательства был установлен в ст. 2 НК РФ: "К отношениям по установлению, введению и взиманию таможенных платежей, а также к отношениям, возникающим в процессе осуществления контроля за уплатой таможенных платежей, обжалования актов таможенных органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности виновных лиц, законодательство о налогах и сборах не применяется, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом" (т.е. НК РФ). В ТК РФ этот принцип подтверждается: "при регулировании отношений по установлению, введению и взиманию таможенных платежей таможенное законодательство применяется в части, не урегулированной законодательством о налогах и сборах" (ст. 3 ТК РФ).

Исходя из данных положений норм законодательства России, логичным является вывод о том, что права и обязанности плательщика таможенных платежей целесообразно и правомерно рассматривать в одном ключе с правовым статусом плательщика налогов и сборов. Таким образом, модель анализа правового статуса лица, ответственного за уплату таможенных платежей, можно представить наглядно следующим образом (рис. 1).

Формирование правового статуса плательщика таможенных платежей стоит начать с части обязанностей.

Для определения обязанностей лица, ответственного за уплату таможенных платежей, необходимо, прежде всего, представить ряд обязанностей, установленных НК РФ для плательщика налогов и сборов.



Риснок 1 Модель рассмотрения правового статуса плательщика таможенных платежей.

Согласно ст. 23 НК РФ плательщик налогов и сборов обязан: уплачивать налоги, встать на учет в налоговых органах, вести учет доходов (расходов) и объектов налогообложения, представлять налоговые декларации и другие документы, выполнять требования об устранении выявленных правонарушений законодательства, обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов.

В соответствии с представленным списком основных обязанностей плательщика налогов и сборов, проанализировав таможенное законодательство, можно выделить следующие обязанности лица, ответственного за уплату таможенных платежей:

1. Уплачивать таможенные платежи (п. 1 ст. 328 ТК РФ).
2. Заявлять таможенную стоимость, располагая информацией, которая должна быть одновременно: достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной (п. 1 ст. 15 Закона "О таможенном тарифе").
3. Представлять по требованию таможенных органов пояснения, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты таможенных платежей (п. 1 ст. 31 НК РФ).
4. Выполнять требования об устранении выявленных нарушений законодательства (п. 1 ст. 23 НК РФ).

Таким образом, можно представить ряд обязанностей плательщика таможенных платежей, каждый элемент которого имеет закрепление непосредственно в нормах российского законодательства.

Аналогично могут быть рассмотрены права лица, ответственного за уплату таможенных платежей – на основе анализа прав плательщика налогов и сборов.

По НК РФ (ст. 21) плательщик налогов и сборов имеет право: на представительство, на получение информации, на использование льгот, на изменение срока уплаты, на зачет и возврат сумм, на защиту прав и ряд прав при проведении проверок.

Проецируя представленный ряд прав на таможенное законодательство, права плательщика таможенных платежей могут быть сформулированы следующим образом:

1. Право представлять свои интересы лично либо через своего представителя (таможенного брокера) (п. 2 ст. 139 ТК РФ).

2. Право выбора формы и валюты платежа:

2.1. безналичном порядке (на счет таможенного органа, открытый для этих целей) или наличными деньгами в кассу (п. 1 ст. 331 ТК РФ).

2.2. В валюте Российской Федерации и в иностранной валюте (п.2 ст.331 ТК РФ).

3. Право на информирование, консультирование, разъяснения (ст. 24, 25 ТК РФ). Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, и иные таможенные органы обеспечивают свободный бесплатный доступ, в том числе с использованием информационных технологий, к информации о действующих правовых актах в области таможенного дела. Также ТК РФ закрепляет обязанность таможенных органов консультировать заинтересованных лиц по вопросам таможенного дела и иным вопросам, входящим в компетенцию этих органов.

4. Право на получение льгот по уплате таможенных пошлин (ст. 35-3 Закона "О таможенном тарифе").

5. Право на изменение срока уплаты таможенных платежей в форме отсрочки – рассрочки (ст. 333 ТК РФ):

5.1. Право подачи заявления в письменной форме на изменение срок уплаты при наличии одного из оснований (п. 7 ст. 333 ТК РФ, ст. 334 ТК РФ):

- причинение лицу ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;
- задержка лицу финансирования из федерального бюджета или оплаты выполненного этим лицом государственного заказа;
- товары, перемещаемые через таможенную границу, являются товарами, подвергающимися быстрой порче;
- осуществление лицом поставок по межправительственным соглашениям.

5.2. Право получения сведений о решении о предоставлении отсрочки (рассрочки) или об отказе в ее предоставлении. Соответствующая информация должна быть представлена заявителю в письменной форме. В решении должен быть указан срок, на который предоставлена отсрочка или рассрочка, а также может содержаться график погашения задолженности в случае предоставления рассрочки. Решение об отказе в предоставлении отсрочки или рассрочки должно быть мотивированным и содержать причину такого отказа (п. 7 ст. 333 ТК РФ).

6. Право на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных таможенных платежей (ст. 355 ТК РФ):

6.1. Право подачи заявления в таможенный орган на возврат излишне уплаченных или взысканных сумм таможенных платежей не позднее трех лет со дня их уплаты либо взыскания (п. 2 ст. 355 ТК РФ).

6.2. Право на возврат в форме зачета в счет исполнения обязанностей (п. 8 ст. 355 ТК РФ).

6.3. Право на получение информации о произведенном зачете в течение трех дней со дня его осуществления. При наличии задолженности по уплате таможенных платежей, пеней и процентов таможенный орган вправе самостоятельно производить ее погашение за счет сумм излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных платежей (п. 10 ст. 355).

7. Право на обеспечение уплаты (ст. 340 ТК РФ):

7.1. Право выбора способа обеспечения уплаты (п. 2 ст. 340 ТК РФ). Закрепление за плательщиком права самостоятельного выбора способа обеспечения уплаты таможенных платежей является важной новеллой ТК РФ. Ранее действовавшее законодательство закрепляло за начальником таможенного органа право принимать решение о возможности применения отдельных способов обеспечения.

7.2. Право выбора формы возврата залога: денежными средствами, в безналичном порядке (п. 4 ст. 357 ТК РФ).

8. Право на авансовый платеж (ст. 330 ТК РФ):

8.1. Право на распоряжение об использовании авансовых платежей (п. 3 ст. 330 ТК РФ). Дело в том, что денежные средства, полученные таможенным органом в качестве авансовых платежей, являются имуществом лица, внесшего авансовые платежи, и не могут рассматриваться в качестве таможенных платежей до тех пор, пока это лицо не сделает распоряжение об этом таможенному

органу либо таможенный орган не обратит взыскание на авансовые платежи в соответствии со статьей 353 ТК РФ. В качестве распоряжения лица, внесшего авансовые платежи, рассматривается подача им или от его имени таможенной декларации либо совершение иных действий, свидетельствующих о намерении использовать свои денежные средства в качестве таможенных платежей.

8.2. Право получения отчета о расходовании авансовых платежей (п. 4 ст. 330 ТК РФ). По требованию плательщика таможенный орган обязан представить ему отчет о расходовании денежных средств, внесенных в качестве авансовых платежей, в письменной форме не позднее 30 дней со дня получения требования. В случае несогласия плательщика с результатами отчета таможенного органа проводится совместная выверка расходов денежных средств плательщика. Результаты такой выверки оформляются актом по форме, определяемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела. Акт составляется в двух экземплярах, подписывается таможенным органом и плательщиком. Один экземпляр акта после его подписания подлежит вручению плательщику.

9. Права в части уплаты:

9.1. Право получения требования об уплате таможенных платежей независимо от привлечения к уголовной или административной ответственности (п.7 ст. 350).

9.2. Право получения подтверждения уплаты таможенных пошлин, налогов в письменной форме (п. 5 ст. 331).

10. Право требовать:

10.1. Соблюдения закона (право обжалования (ст. 45 ТК РФ)). Любое лицо вправе обжаловать решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица, если таким решением, действием (бездействием), по мнению этого лица, нарушены его права, свободы или законные интересы, ему созданы препятствия к их реализации либо незаконно возложена на него какая-либо обязанность).

10.2. Соблюдения налоговой тайны (ст. 10 ТК РФ). Законодатель установил, что таможенные органы, их должностные лица, иные лица, получившие доступ к информации в силу закона или договора, не вправе разглашать, использовать в личных целях либо передавать третьим лицам, в том числе государственным органам, информацию, составляющую государственную, коммерческую, банковскую, налоговую или иную охраняемую законом тайну, и другую конфиденциальную информацию.

10.3. Возмещения убытков, причиненных лицам вследствие:

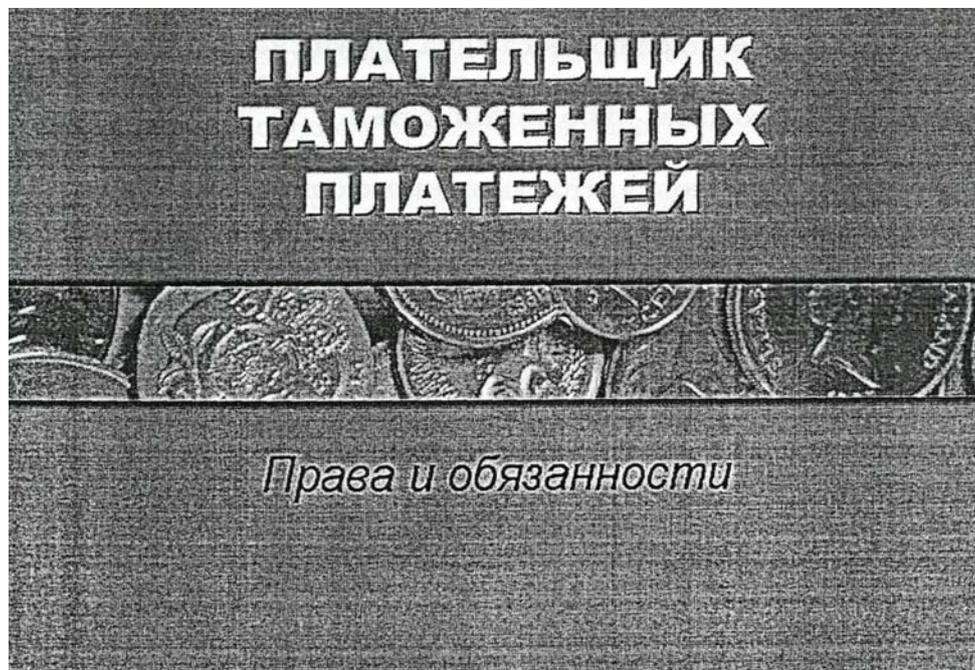
- несвоевременного принятия, введения в действие и опубликования нормативных правовых актов, принятие которых предусмотрено ТК РФ (п. 6 ст. 6 ТК РФ) (практика таможенного регулирования предыдущих лет дает многочисленные примеры того, как ненормативные акты подзаконного характера, принятие которых оговаривалось в ТК 1993 г., не принимались в течение многих лет);
- недостоверности информации, предоставленной таможенными органами (п. 4 ст. 25 ТК РФ); в п. 5 ст. 25 ТК РФ устанавливается, что таможенные органы не несут ответственности за убытки, причиненные вследствие искажения текста правового акта, опубликованного без их ведома и контроля.

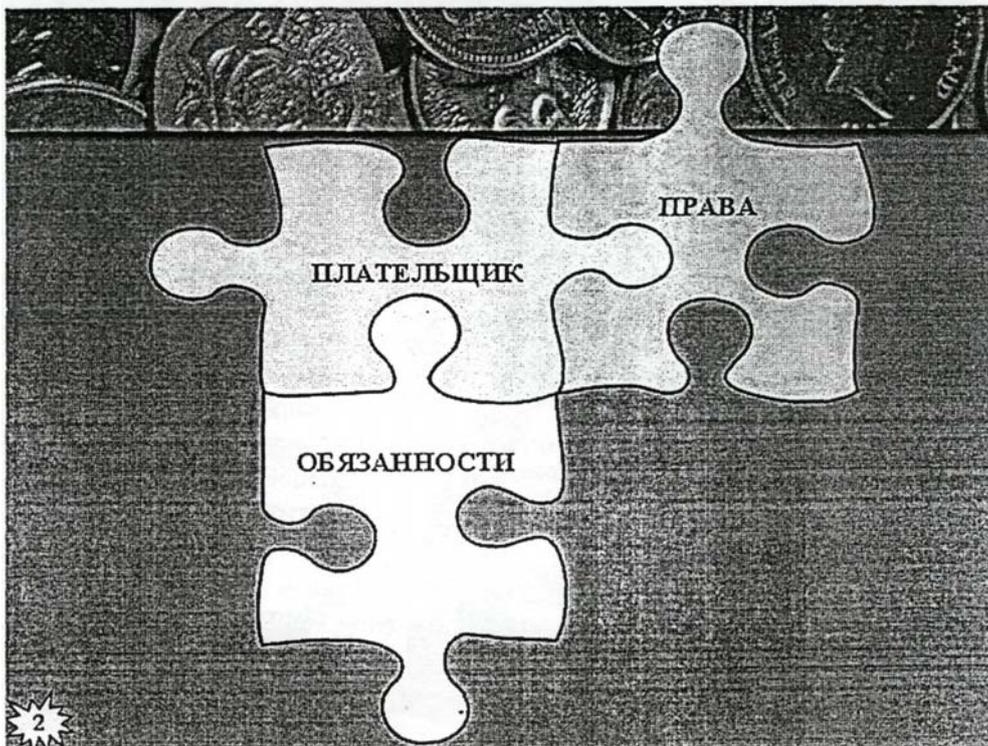
Убытки возмещаются за счет казны Российской Федерации в порядке, предусмотренном гражданским и бюджетным законодательством Российской Федерации.

Таким образом, на основе анализа законодательства России в части, регулирующей отношения по установлению, введению и взиманию таможенных платежей, а также отношения, возникающие в процессе осуществления контроля за уплатой таможенных платежей, с использованием метода проекции элементов правового статуса плательщика налогов и сборов на правовой статус плательщика таможенных платежей четко сформулированы права и обязанности плательщика таможенных платежей.

Каждая составляющая представленных списков прав и обязанностей – установленная таможенным законодательством России правовая норма. Предельно упорядоченное представление проанализированных норм таможенного законодательства в отношении плательщика создает полную системную картину правового статуса плательщика таможенных платежей, делая акцент на его основополагающих элементах и, вместе с тем, в полной мере раскрывая права и обязанности, которые, с правовой точки зрения, можно считать дополнительными.

Итак, используемый метод параллельного анализа норм двух отраслей права – таможенного и налогового, – позволил достичь результата в виде формирования картины правового статуса плательщика таможенных платежей.





При регулировании отношений по установлению, введению и взиманию таможенных платежей таможенное законодательство Российской Федерации применяется в части, не урегулированной законодательством Российской Федерации о налогах и сборах (п. 1 ст. 3 ТК РФ).

Законодательство в защиту плательщика:

- **НК РФ п.7 ст.3 : Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сборов).**
- **ТК РФ п.5 ст.6 : Никто не может быть привлечен к ответственности за нарушение таможенных правил, если это нарушение вызвано неясностью правовых норм, содержащихся в нормативных правовых актах в области таможенного дела.**

3

Плательщик

НК РФ ст. 9:
организации и
физические лица

ТК РФ ст.328: декларанты
и иные лица, на которых
настоящим Кодексом
возложена обязанность
уплачивать таможенные
пошлины, налоги.

Любое лицо вправе
уплатить таможенные
пошлины, налоги за
товары, перемещаемые
через таможенную границу.

4

ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ
ПЛАТЕЛЬЩИКА ПО НК РФ

Обязанности
плательщика
по ТК РФ

Права
плательщика
по ТК РФ

5

Обязанности плательщика по НК РФ

1. Уплачивать
налоги

2. Встать на учет
в налоговых
органах

3. Вести учет
доходов (расходов)
и объектов
налогообложения

4. Представлять
налоговые
декларации и
другие документы

5. Выполнять
требования об
устранении
выявленных
нарушений
законодательства

6. Обеспечивать
сохранность данных
бухгалтерского учета и
других документов



Обязанности плательщика по ТК РФ

1. Уплачивать таможенные платежи
2. Заявлять таможенную стоимость, располагая информацией, которая должна быть одновременно:

- достоверной,
- количественно определяемой,
- документально
подтвержденной (Закон «О
таможенном тарифе» ст. 15 п. 1).



3. Представлять по требованию таможенных органов пояснения, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты таможенных платежей (ст. 31 ТК РФ)

4. Выполнять требования об устранении выявленных нарушений законодательства.



8

Права плательщика по НК РФ

1. Право на представительство

2. Право на получение информации

3. Права при проведении проверок

4. Право на использование льгот

5. Право на изменение срока уплаты

6. Право на зачет и возврат сумм

7. Право защиты прав



9

Права плательщика по ТК РФ

1. Представлять свои интересы лично либо через своего представителя (таможенного брокера)
2. Право выбора формы и валюты платежа
 - в безналичном порядке (на счет таможенного органа, открытый для этих целей) или наличными деньгами в кассу (ст. 331 ТК РФ)
 - таможенные платежи (таможенные пошлины, НДС, акцизы) уплачиваются по выбору плательщика как в валюте РФ, так и в иностранной валюте (п. 2 ст. 331 ТК РФ)

10

- 
3. Право на информирование, консультирование, разъяснения (ст. 24, 25 ТК РФ)

3. Право на получение льгот по уплате таможенных пошлин и налогов

11

5. **Право на изменение сроков уплаты таможенных платежей в форме отсрочки-рассрочки (ст. 333 ТК РФ):**

➤ право подачи заявления в письменной форме на изменение срока уплаты при наличии одного из оснований

➤ право получения сведений о решении о предоставлении отсрочки (рассрочки) или об отказе в ее предоставлении в письменной форме с указанием срока, на который предоставлена отсрочка или рассрочка, а также представленном графика погашения задолженности в случае предоставления рассрочки.

12

6. **Право на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных таможенных платежей (ст. 355 ТК РФ)**

4. Информация о зачете

3. Право на возврата в форме зачета в счет исполнения обязанностей

2. Право обращаться в судебные органы с исковым заявлением о возврате или зачете указанных денежных средств

1. Право подачи заявления в таможенный орган на возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных платежей

13



7. Право на обеспечение уплаты (ст. 340 ТК РФ):

- выбор способа обеспечения уплаты
- выбор формы возврата залога: денежными средствами, в безналичном порядке
- выбор варианта использования предмета обеспечения

8. Право на авансовый платеж (ст. 330 ТК РФ):

- право на распоряжение об использовании авансовых платежей
- По требованию плательщика таможенный орган обязан представить ему отчет о расходовании авансовых платежей в письменной форме не позднее 30 дней со дня получения требования

14

Права в части уплаты:

- Право получения требования об уплате таможенных платежей независимо от привлечения к уголовной или административной ответственности (п. 7 ст. 350)
- Право получения подтверждения уплаты таможенных пошлин, налогов в письменной форме (п. 5 ст. 331)

10. Право плательщика представлять пояснения, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты таможенных платежей (ст. 369 ТК РФ)

15

Право требовать:

11. Соблюдения
закона
(право
обжалования
(ст. 35 ТК РФ))

12. Соблюдения
налоговой
тайны
(ст. 10)

13. Возмещения
убытков,
причиненных
незаконными
решениями,
действиями