

К ВОПРОСУ О КЛАССИФИКАЦИИ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУР

Н.А. Балкин, бакалавр

Научный руководитель: С.Н. Овчинников, канд. юрид. наук, доцент

Владивостокский государственный университет

(Россия, г. Владивосток)

DOI:10.24412/2500-1000-2023-6-1-149-154

Аннотация. Вопрос о классификации таможенных процедур является традиционным в отечественной научной мысли. На данный момент в науке существует множество критериев классификации и их осмысления, что свидетельствует о неустойчивости подходов к классификации таможенных процедур. Таким образом можно сказать, что вопрос классификации таможенных процедур является актуальным на данный момент. В данной работе рассмотрены наиболее распространённые авторские классификации таможенных процедур, а также приведён собственный подход к классификации таможенных процедур на основании критерия перемещения как такового.

Ключевые слова: таможенная процедура, критерий классификации, требования к классификации, классификация таможенной процедуры, авторская классификация.

Вопрос понятия и классификации таможенных процедур – один из наиболее проблематичных в проблематике таможенного права, таможенного дела и отчасти финансового права так как, таможенные пошлины, взимающиеся в рамках таможенных процедур выполняют одну из важнейших государственных функций, а именно фискальную, так как они являются важной статьёй дохода федерального бюджета Российской Федерации. По данным Федеральной Таможенной Службы доходы бюджета, администрируемые Федеральной Таможенной Службой Российской Федерации, за 2022 год составили 6,2 трлн рублей, из них: доходы при ввозе товаров составили 3,3 трлн рублей, при вывозе товаров 2,7 трлн рублей, прочие доходы составили 0,2 трлн руб. [1]. При этом в 2022 году доходы бюджета Российской Федерации составили 25.02 трлн. рублей [2], путем математических вычислений можно вычислить долю таможенных пошлин в бюджете Российской Федерации, которая составила 24,78%, что является достаточно существенным. Для сохранения или повышения уровня доходов федерального бюджета Российской Федерации и соблюдения баланса частных интересов субъектов внешнеэкономической деятельности и публичных интересов, проявляющихся в деятельности органов Федеральной таможенной

службы по сбору таможенных пошлин, в рамках таможенных процедур должна быть выработана эффективная система классификации таможенных процедур, отражающая сущность и все разнообразие существующих на сегодняшний день таможенных процедур.

Для того, чтобы приступить к обзору и анализу классификаций таможенных процедур необходимо для начала определить понятие таможенной процедуры.

В настоящем исследовании мы считаем оправданным использовать легальное определение таможенной процедуры, закрепленное в п. 34 ст. 2 ТК ЕАЭС, который определяет таможенную процедуру как:

«таможенная процедура - совокупность норм, определяющих для целей таможенного регулирования условия и порядок использования товаров на таможенной территории Союза или за ее пределами» [3].

Знание классификаций таможенных процедур помогает правильно понять признаки, содержание и назначение таможенных процедур. Перед тем как перейти к анализу классификаций таможенных процедур необходимо определиться с понятием классификации. Солодухин О.А. считает классификацию разновидностью логической операции деления [4].

Достаточно популярно понятие классификации звучит следующим образом: «Классификация (от лат. *classis* – разряд, класс и *facio* – делаю, раскладываю), система соподчиненных понятий (классов объектов) какой-либо области знания или деятельности человека, часто представляемая в виде различных по форме схем (таблиц) и используемая как средство для установления связей между этими понятиями или классами объектов, а также для ориентировки в многообразии понятий или соответствующих объектов. Научная классификация фиксирует закономерные связи между классами объектов с целью определения места объекта в системе, которое указывает на его свойства» [5, с. 257].

Также необходимо перед началом анализа современных классификаций таможенных процедур рассмотреть требования к классификациям.

Понкин И.В. и Редькина А.И. предлагают следующие требования к классификации:

1) Чистота деления – строгость и четкость в позиционировании основания деления;

2) Полнота охвата классифицируемых объектов (все объекты должны быть охвачены);

3) Логическая строгость структурного деления;

4) Аппроксимация к максимально возможно достижимой точности терминологической маркировки основания классификации и классифицируемых (формулируемых в ходе и в результате классификации) элементов и их групп;

5) Релевантность собственно самой классификации» [6, с. 255].

Матвиенко Г.В. в своем исследовании предлагает классифицировать таможенные процедуры по критерию цели перемещения товаров через таможенную границу. В соответствии с данным критерием автор выделяет:

1) Таможенные процедуры, применяемые только юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, при коммерческом перемещении;

2) Специальные таможенные процедуры, применяемые физическими лицами для целей, не связанных с предпринимательской деятельностью;

3) Специальные таможенные процедуры по перемещению товаров отдельными категориями иностранных граждан [7, с. 30].

Данная классификация выглядит на наш взгляд более удачной хотя она также составлялась для ТК РФ 2003 года и несмотря на глубокие изменения в данной отрасли в данном случае данная классификация может применяться без каких-либо ограничений так как в ТК ЕАЭС цели таможенных процедур не изменились это значит что, данная классификация является актуальной. При исследовании данной классификации нами также не было выявлено нарушений требований к классификации.

Критерием классификации таможенных процедур данный автор также признает и вид транспортного средства, применяемого при перемещении через таможенную границу Таможенного Союза:

1) Специальные таможенные процедуры, применяемые в отношении товаров, перемещаемых в международных почтовых отправлениях;

2) Таможенные процедуры, связанные с перемещением товаров трубопроводным транспортом и по линии электропередачи;

3) Таможенные процедуры общего характера, применяемые в отношении товаров, перемещаемых традиционными видами транспорта: автомобильным, железнодорожным, морским, речным, воздушным [7, с. 31].

Данный критерий тоже можно назвать удачным так как данный критерий не зависит существенным образом от изменений в текстах нормативно-правовых актов так как транспортировка мало зависит от изменений законодательства, а в большей мере продиктованы объективными условиями современной действительности. В данном случае о нарушении требований к классификации говорить не приходится так как в наличии точное соблюдение требований к классификации.

Малиновская В.М. проводит классификацию таможенных процедур по критерию их целевого назначения на три группы:

- 1) Основные таможенные процедуры;
- 2) Неосновные таможенные процедуры;
- 3) Специальные таможенные процедуры [8, с. 77].

Под основными таможенными процедурами автор понимает завершенные коммерческие операции.

Малиновская В.М. поясняет что, неосновные и специальные таможенные процедуры объединяются в группу экономических процедур и имеют своей целью решение определенных экономических задач.

Экономические таможенные процедуры, по мнению представителей научного сообщества, направлены на активизацию внешней торговли, и являются средством достижения конкретных экономических результатов.

По нашему мнению данная классификация не является удачной так как, по нашему мнению нарушено требование к классификации, а именно логической строгости так как фактически группы неосновных и специальных таможенных процедур можно объединить в данном случае в одну группу экономических процедур к тому же названной автором, из приведенной классификации неясно в чем принципиальное отличие специальных от неосновных таможенных процедур. Таким образом, мы считаем данную классификацию не применимой.

Также к данному критерию обращается и Тугушев А.К. В зависимости от целевого назначения Тугушев А.К. выделяет среди таможенных процедур:

- 1) Основные;
- 2) Завершающие;
- 3) Экономические процедуры [9, с. 35].

К основным процедурам автор относит наиболее распространенные таможенные процедуры такие как, экспорт, выпуск для внутреннего потребления, таможенный транзит. Целю данных процедур автор признает обеспечение международной купли-продажи товаров.

К завершающим процедурам автор относит процедуры, которые применяются

для завершения иных таможенных процедур. К таковым он относит реимпорт, реэкспорт, уничтожение и отказ в пользу государства.

К экономическим процедурам относятся те, что связаны с возможностью декларанта получать некоторую экономическую пользу с помощью проведения данных таможенных процедур. К таким таможенным процедурам автор относит свободную экономическую зону, свободный склад, переработка для внутреннего потребления, переработка на/вне таможенной территории, временный ввоз/вывоз, беспошлинная торговля, таможенный склад.

В данном случае мы считаем данную классификацию по критерию целевого назначения более удачной так как автор четко определил критерий и группы деления при этом есть четкое понимание того, что данная классификация полностью охватывает и чисто подразделяет таможенные процедуры по группам при которой не возникает разночтений, что является несомненным соответствием требованиям к классификации.

Также данный автор выделяет территориальный критерий таможенных процедур по которой выделяет следующие группы таможенных процедур:

- 1) Неограниченные по территории;
- 2) Ограниченные по территории [9, с. 35].

С нашей точки зрения в данной ситуации невозможно не согласиться с автором так как действительно законодательно закреплено для некоторых таможенных процедур закреплены определённые места для их осуществления. Тем самым, мы считаем, что данная классификация отвечает требованиям к классификации.

Также критерием для классификации автор выделяет статус товаров, помещаемых под таможенную процедуру. На основании данного критерия автор выделяет:

- 1) Таможенные процедуры только для товаров ЕАЭС;
- 2) Таможенные процедуры, применяемые к иностранным товарам;
- 3) Таможенные процедуры, применяемые для обеих категорий товаров [9, с. 36].

Данная классификация также отвечает требованиям к классификации и что характерно достаточно удобна для применения правоприменителями и декларантами.

Также данный автор затрагивает достаточно популярный критерий классификации такой как направление движения товаров. Согласно нему автор выделяет:

- 1) Ввозные таможенные процедуры;
- 2) Вывозные таможенные процедуры;
- 3) Провозные таможенные процедуры;
- 4) Комбинированные таможенные процедуры [9, с. 36].

На наш взгляд данная классификация также является верной с точки зрения логических требований к классификации и законодательно установленных содержания отдельных таможенных процедур.

Критерием классификации автор предлагает также признавать условия выпуска товаров. Согласно данного критерия таможенные процедуры можно разделить на таможенные процедуры предусматривающие полный выпуск и условный выпуск. Малиновская В.М. к приведенным группам предлагает добавить таможенные процедуры, исключающие выпуск [8, с. 78].

Также автор предлагает такой критерий классификации как размер таможенных пошлин, в соответствии с которым он выделяет:

- 1) Таможенные процедуры, не носящие льготного характера;
- 2) Таможенные процедуры с льготным характером;
- 3) Таможенные процедуры, предусматривающие освобождение от уплаты таможенных пошлин [9, с. 37].

С нашей точки зрения данная классификация также является верной так как, она соответствует как требованиям к классификации, так и таможенному законодательству. Следует отметить ее важность и необходимость для декларантов и других участников ВЭД так как, уплата и взимание таможенных пошлин являются одной из основ на которых строится таможенное дело. Именно во взимании таможенных пошлин заключается одна из основных функций таможенных органов, а уплата таможенных пошлин является основной обязанностью декларантов, в свою очередь декла-

рант старается минимизировать сумму, подлежащих к оплате таможенных пошлин, должностные лица таможенных органов зачастую стремятся к максимизации сумм таможенных платежей.

Рассмотрев основные критерии классификации и сами классификации таможенных процедур, мы считаем оправданным предложить, как критерий классификации не направление перемещения, а само перемещение, при этом мы предлагаем разделить группу таможенных процедур, связанных с перемещением на три группы предложенные Тугушевым А.К., а именно ввозные, вывозные, провозные таможенные процедуры. Также мы предлагаем разделить на подгруппы и группу таможенных процедур, не связанных с перемещением на основании критерия содержания данных таможенных процедур на таможенные процедуры хранения, переработки, направленных на осуществление предпринимательской деятельности.

Таким образом предложенная нами классификация выглядит следующим образом:

1. Таможенные процедуры, связанные с перемещением товаров;
 - 1.1. Ввозные таможенные процедуры;
 - 1.2. Вывозные таможенные процедуры;
 - 1.3. Провозные таможенные процедуры;
2. Таможенные процедуры, не связанные с перемещением товаров;
 - 2.1. Таможенные процедуры переработки;
 - 2.2. Таможенные процедуры хранения;
 - 2.3. Таможенные процедуры, льготного осуществления предпринимательской деятельности.

С нашей точки зрения такая классификация наиболее подробно и точно распределяет имеющиеся в ТК ЕАЭС таможенные процедуры, при этом в такой классификации при распределении таможенных процедур не возникает вопросов по поводу отнесения той или иной таможенной процедуры к той или иной группе или подгруппе также не остается таможенных процедур не относящихся ни к одной группе или подгруппе что, говорит о чистоте и полноте деления, также данная классификация весьма релевантна так как

она в полной мере соответствует выделенному критерию что, касается аппроксимации на достижение максимально возможно достижимой точности терминологической маркировки основания классификации и классифицируемых элементов и их групп тоже не возникает вопросов. Таким образом мы не наблюдаем нарушений требований к классификации, а также несоответствий таможенному законодательству.

Исследовав основные подходы к классификациям таможенных процедур и предложив авторский критерий классификации таможенных процедур можно прийти

к выводу о том что, данная тема достаточно разработана, проблемных аспектов как таковых нами не выявлено, однако данная тема актуальна не во все точки зрения ее проблемных аспектов, а с точки зрения ее необходимости как в научных целях для достижения единого понимания сущности таможенных процедур среди представителей научного сообщества, так и для увеличения эффективности деятельности таможенных органов в рамках контроля за законностью применения таможенных процедур.

Библиографический список

1. О перечислении средств в федеральный бюджет за 2022 год: Федеральная таможенная служба. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://customs.gov.ru/activity/results/summy-tamozhennykh-platezhej-postupayushhix-v-byudzhet/document/376534> (дата обращения: 17.06.2023).
2. Бюджет для граждан: Министерство Финансов Российской Федерации. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://duma.gov.ru/news/52813/> (дата обращения: 17.06.2023).
3. Таможенный кодекс ЕАЭС: приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11.04.2017 ратифицирован федеральным законом от 14.11.2017 N 317-ФЗ (ред. от 29.05.2019) // СПС «Консультант Плюс». – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/?ysclid=lj3v23rs29432261076 (дата обращения: 17.06.2023).
4. Солодухин О.А. Логика: Учебник для вузов // Под ред. В.А. Бочарова. – Ростов на Дону: Изд-во Феникс. – 2000. – 376 с.
5. Философский энциклопедический словарь / гл. ред.: Л.Ф. Ильичев, П.Н. Федосеев, С.М. Ковалев, В.Г. Панов. – М.: Сов. энцикл., 1983. – 840 с.
6. Понкин, И.В. Классификация как метод научного исследования, в частности в юридической науке / И.В. Понкин, А.И. Редькина // Вестник Пермского университета. Юридические науки. – 2017. – № 37. – С. 249-259.
7. Матвиенко, Г.В. Взаимодействие и классификация таможенных процедур // Финансовое право. – 2008. – № 4. – С. 29-31.
8. Малиновская, В. М. Международно-правовое регулирование применения таможенных процедур в ЕАЭС // Международное сотрудничество евразийских государств: политика, экономика, право. – 2015. – № 4 (5). – С. 70-80.
9. Тугушев, А.К. К вопросу о понятии и классификации таможенных процедур в ЕАЭС // Административное и муниципальное право. – 2017. – №7. – С. 31-38.

ON THE ISSUE OF CLASSIFICATION OF CUSTOMS PROCEDURES

N.A. Abalkin, *Bachelor*

Supervisor: *S.N. Ovchinnikov, Candidate of Legal Sciences, Associate Professor*

Vladivostok State University
(Russia, Vladivostok)

Abstract. *The issue of classification of customs procedures is a traditional one in Russian scientific thought. At the moment, there are many classification criteria in the scientific literature, as well as an understanding of them, which is some marker of the fact that, in the theoretical sphere, approaches to the classification of customs procedures have not yet been established. Thus, we can say that the issue of classification of customs procedures is relevant at the moment.*

Keywords: *customs procedure, the concept of customs procedure, classification criterion, classification of customs procedure.*