

Государственное казенное образовательное учреждение
высшего образования
«Российская таможенная академия»

На правах рукописи

Тугушев Антон Константинович

**АДМИНИСТРАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ
ТАМОЖЕННОЙ ПРОЦЕДУРЫ СВОБОДНОЙ ТАМОЖЕННОЙ ЗОНЫ**

12.00.14 – Административное право; административный процесс

Диссертация
на соискание ученой степени кандидата юридических наук

Научный руководитель –
доктор юридических наук, профессор
Гречкина Ольга Владимировна

Люберцы – 2018

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	3
Глава 1. Теоретические основы административно-правового регулирования таможенных процедур.....	17
1.1. Административно-правовое регулирование в области таможенного дела.....	17
1.2. Таможенные процедуры как разновидность административных процедур.....	40
Глава 2. Правовые основы таможенной процедуры свободной таможенной зоны.....	63
2.1. Понятие и структура административно-правового механизма реализации таможенной процедуры свободной таможенной зоны.....	63
2.2. Содержание и особенности действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны.....	90
2.3. Завершение таможенной процедуры свободной таможенной зоны...	112
Глава 3. Направления совершенствования административно-правового регулирования таможенной процедуры свободной таможенной зоны в территориях опережающего развития и Свободном порту Владивосток.....	127
3.1. Проблемные вопросы административно-правового регулирования таможенной процедуры свободной таможенной зоны и пути их решения.....	127
3.2. Организационные аспекты совершенствования применения таможенной процедуры свободной таможенной зоны	150
Заключение.....	164
Список сокращений.....	173
Список литературы.....	174
Приложения.....	198

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Активное развитие внешнеэкономической деятельности и процессы экономической интеграции обуславливают необходимость создания в России системы административно-правовых институтов, обеспечивающих баланс публичного и частного интереса в экономической деятельности. Одними из таких институтов являются таможенные процедуры, и в особенности таможенная процедура свободной таможенной зоны (далее – СТЗ).

Таможенная процедура СТЗ является правовым инструментом привлечения иностранных инвестиций и активизации внешней торговли в отдельном регионе. Административно-правовой институт таможенной процедуры СТЗ используется как в особых (свободных) экономических зонах, так и в зонах с особым административно-правовым режимом на Дальнем Востоке России, а именно в территориях опережающего социально-экономического развития (далее – ТОР) и Свободном порту Владивосток. Данная таможенная процедура является достаточно выгодной для участников внешнеэкономической деятельности. Объем льгот по уплате таможенных платежей за первое полугодие 2017 года составил 401,79 миллиона рублей, а общий объем таких льгот с 2003 по 2016 год составил около 18,9 миллиардов рублей¹. Тем не менее, существенные преимущества таможенной процедуры СТЗ не могут быть в полной мере использованы участниками внешнеэкономической деятельности в связи несовершенством механизма административно-правового регулирования данной таможенной процедуры. Для совершенствования применения таможенной процедуры СТЗ необходимо исследовать все стадии функционирования механизма административно-правового регулирования, включая систему нормативных

¹ Годовой отчет акционерного общества «Особые экономические зоны» за 2017 год. Официальный портал акционерного общества «Особые экономические зоны» [Электронный ресурс] // URL: http://www.russez.ru/disclosure_information/oao_oez (дата обращения: 07.08.2017).

правовых актов, содержание возникающих правоотношений и практику применения таможенной процедуры в отдельных территориях.

Такое совершенствование обусловлено необходимостью упрощения таможенных формальностей и ускорения совершения таможенных операций, сокращения расходов участников ВЭД при производстве товаров и перемещении их через таможенную границу, повышения уровня социально-экономического развития создания условий для развития внешнеэкономической деятельности и отдельных регионах России.

Наличие проблемных аспектов в административно-правовом регулировании таможенной процедуры СТЗ связано также и с тем, что в Таможенном кодексе Таможенного союза (далее – ТК ТС), действовавшим до 1 января 2018 года, данная процедура не была урегулирована. При этом вступивший в силу с 1 января 2018 года Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (далее – ТК ЕАЭС) содержит целую главу, посвященную таможенной процедуре СТЗ, что свидетельствует о признании законодателем насущности вопроса совершенствования практики применения таможенной процедуры СТЗ. При этом практика помещения товаров под таможенную процедуру СТЗ, в особенности в ТОР и Свободном порту Владивосток, до настоящего времени не сложилась. За 2016-2017 год было зарегистрировано только несколько деклараций на товары с последующим помещением под таможенную процедуру СТЗ. Причиной этому является как относительно недавнее создание данных территорий с особым административно-правовым режимом, так и несовершенство административно-правового регулирования, выражающееся в наличии пробелов в праве и правовых коллизий.

Учитывая отсутствие монографических научных исследований по вопросу административно-правового регулирования таможенной процедуры СТЗ, в том числе на примере ТОР и Свободного порта Владивосток, можно заключить, что решение задач в рамках тематики данного диссертационного исследования представляется особенно актуальным.

Степень разработанности темы исследования. До настоящего времени вопросам административно-правового регулирования таможенной процедуры СТЗ в научной литературе уделялось незначительное внимание.

Теоретические основы административно-правового регулирования в области таможенного дела в той или иной степени освещены в работах О.Ю. Бакаевой, М.Н. Кобзарь-Фроловой, А.Н. Козырина, С.В. Халипова. К вопросу правового регулирования таможенных процедур обращались такие исследователи как О.В. Гречкина, Е.С. Ерополова, С.И. Истомин, А.Н. Козырин, В.М. Малиновская, Г.Ф. Суркичин, А.Ф. Колпаков, А.С. Степанова, Д.В. Чермянинов и др. Что касается непосредственно административно-правового регулирования таможенной процедуры СТЗ, то данному вопросу посвящены несколько научных статей, в том числе Э.В. Горян, Н.В. Кашиной, К.Н. Нилова, К.В. Алябьевой и др. Проблематику применения таможенной процедуры СТЗ в Свободном порту Владивосток рассмотрел Е.Д. Лысак, а в ТОР – З.С. Руднева.

Близкие по теме диссертационные исследования проводились в 2002 году П.В. Павловым («Совершенствование организации применения таможенного режима свободного склада»), а также в 2013 году М.С. Морозовой («Совершенствование административных процедур в деятельности таможенных органов Российской Федерации в условиях интеграции в Единое экономическое пространство») и О.Б. Ильиной («Обоснование методов применения таможенной процедуры свободной таможенной зоны для развития обрабатывающего производства в особой экономической зоне (на примере Калининградской области)»). Однако диссертации, объектом которых непосредственно является административно-правовое регулирование таможенной процедуры СТЗ, отсутствуют.

Объектом настоящего исследования являются общественные отношения, возникающие в процессе административно-правового регулирования таможенной процедуры СТЗ.

Предметом исследования выступает система национальных и международных норм, формирующая административно-правовой механизм применения

таможенной процедуры СТЗ, правоприменительная практика уполномоченных органов в области таможенного дела и судебных органов Российской Федерации по применению данной таможенной процедуры.

Цель исследования заключается в выработке и обосновании теоретических положений административно-правового регулирования таможенной процедуры СТЗ, а именно обеспечения исполнения таможенного законодательства уполномоченными органами, а также формулировании практических рекомендаций по совершенствованию административно-правового регулирования таможенной процедуры СТЗ в ТОР и Свободном порту Владивосток.

Достижение поставленной цели обусловило необходимость решения следующих **задач**:

- исследовать теоретические основы административно-правового регулирования в области таможенного дела в Российской Федерации;
- проанализировать таможенные процедуры в системе научных представлений об административных процедурах;
- исследовать понятие и структуру административно-правового механизма реализации таможенной процедуры свободной таможенной зоны;
- установить содержание и особенности применения таможенной процедуры СТЗ;
- рассмотреть алгоритм завершения таможенной процедуры СТЗ;
- выявить проблемные вопросы административно-правового регулирования таможенной процедуры СТЗ и предложить пути их решения;
- выделить организационные аспекты совершенствования применения таможенной процедуры СТЗ.

Научная новизна исследования определяется авторским подходом к исследованию теоретико-правовых основ административно-правового регулирования таможенной процедуры СТЗ, ориентированным на обоснование и разработку научных представлений об административно-правовом регулировании таможенной процедуры СТЗ с учетом положений вступившего в силу Таможенного кодекса ЕАЭС, а также в условиях функционирования новейших

административно-правовых институтов развития Дальнего Востока России (территории опережающего развития и Свободный порт Владивосток).

В контексте административно-правового регулирования таможенной процедуры СТЗ:

- обоснована целесообразность использования предложенных определений административно-правового регулирования в области таможенного дела и таможенной процедуры в науке административного права;
- определены виды (направления) административно-правового регулирования в области таможенного дела, характеризующие различные институты таможенного права;
- раскрыты особенности системы нормативных правовых актов, регулирующих таможенные процедуры, в том числе таможенную процедуру СТЗ;
- проанализированы сущность и назначение таможенных процедур, дана характеристика основных признаков и установлена на этой основе принадлежность таможенных процедур к видам административных процедур;
- предложены критерии классификации таможенных процедур;
- разработан алгоритм завершения таможенной процедуры СТЗ с учетом статуса товара и направления перемещения;
- выявлены правовые и организационные проблемные аспекты административно-правового регулирования таможенной процедуры СТЗ и предложены пути их решения.

Теоретическая значимость работы заключается в том, что полученные выводы позволяют составить системное представление об административно-правовом регулировании таможенной процедуры СТЗ в условиях функционирования ТОР и Свободного порта Владивосток. Разработанные научно-обоснованные теоретические выводы развивают положения науки административного права и могут быть востребованы в процессе дальнейших научных исследований по проблемным вопросам и проблемам административно-правового регулирования таможенных процедур, в особенности таможенной процедуры СТЗ. Доказаны положения, вносящие научный вклад в расширение

представлений о правовой природе, сущности и содержании административно-правового регулирования таможенной процедуры СТЗ.

Практическая значимость работы состоит в формулировании конкретных предложений по совершенствованию правоприменительной деятельности таможенных органов при помещении товаров под таможенную процедуру СТЗ. В рамках исследования предлагаются конкретные дополнения и изменения в законы и подзаконные нормативно-правовые акты, регулирующие порядок применения таможенной процедуры СТЗ. Практическим результатом исследования стал проект типовой формы Соглашения об осуществлении деятельности в Свободном порту Владивосток.

Методологию и методы исследования составили диалектический метод и базирующиеся на нем общенаучные и частные научные методы. При составлении плана, изложении всего материала диссертации использован логический метод, включая дедукцию и индукцию, анализ и синтез. Метод системного анализа применялся в процессе формулирования новых и уточнения уже существующих понятий и определений, связанных с применением таможенных процедур, в том числе свободной таможенной зоны. При сопоставлении норм права в законодательстве различных стран и различных нормативных актах использован сравнительно-правовой метод. Также в методологическую основу диссертационного исследования были включены метод абстрагирования, метод правового моделирования, метод аналогии и метод контент-анализа для работы с большим массивом правовой информации.

Положения, выносимые на защиту:

1. Предложено авторское определение понятия «административно-правовое регулирование таможенной процедуры СТЗ», под которым следует понимать особый механизм воздействия посредством административно-правовых методов и средств на общественные отношения, складывающиеся в связи с применением таможенной процедуры СТЗ, в целях обеспечения общественной, государственной и международной безопасности, прав и законных интересов

участников таможенных правоотношений, соблюдения баланса публичных и частных интересов.

2. Определены виды (направления) административно-правового регулирования в области таможенного дела, характеризующие различные институты таможенного права. В их числе: регулирование порядка пересечения товарами и транспортными средствами таможенной границы, регулирование таможенных операций, таможенных процедур, таможенных платежей, таможенного контроля, валютного контроля, производства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела, а также административно-правового статуса должностных лиц таможенных органов. Выделение таких направлений основывается на наличии качественно самостоятельных групп общественных отношений в области таможенного дела, подвергаемых регулированию, а также на наличии в каждом направлении конкретного результата регулирования, который невозможно достичь в рамках какого-либо другого направления административно-правового регулирования в области таможенного дела.

3. Разработан алгоритм применения таможенной процедуры СТЗ в ТОР и Свободном порту Владивосток, который представляет собой определенную последовательность юридических действий, связанных с применением данной таможенной процедуры в указанных особых территориях. Субъектами действий в данном алгоритме являются как декларант и таможенный представитель, так и таможенный орган. Такой алгоритм, то есть установленный порядок совершения юридических действий, включает в себя три этапа: помещение товаров под таможенную процедуру, действие таможенной процедуры и завершение таможенной процедуры.

4. Предложена классификация таможенных процедур по следующим критериям: в зависимости от территории применения таможенные процедуры (ограниченные и неограниченные); в зависимости от статуса товара, помещаемого под ту или иную таможенную процедуру (процедуры, применяемые только к иностранным товарам, применяемые только к товарам ЕАЭС, а также процедуры, применяемые как к товарам ЕАЭС, так и иностранным товарам); в зависимости от

необходимости дополнительной инфраструктуры для применения таможенной процедуры (процедуры, которые требуют от декларанта и/или таможенного органа создания специальных условий и/или инфраструктуры, и процедуры, которые этого не требуют); в зависимости от наличия льготного характера (льготные и общие); в зависимости от вида выпуска товаров (процедуры, предусматривающие полный выпуск, предусматривающие условный выпуск и предусматривающие как полный, так и условный выпуск). В предложенной новой классификации таможенных процедур таможенную процедуру СТЗ можно характеризовать как льготную, ограниченную, требующую дополнительной инфраструктуры, применяемую к товарам ЕАЭС и иностранным товарам, а также предусматривающую условный выпуск.

5. Сформулирован специальный принцип административно-правового регулирования таможенной процедуры СТЗ – принцип условности освобождения от уплаты таможенных пошлин и налогов. Данный принцип выражается в том, что при применении таможенной процедуры СТЗ обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов носит потенциальный характер. В случае нарушения порядка применения таможенной процедуры СТЗ обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов становится реальной и подлежит исполнению.

6. Определены виды и признаки правоотношений, складывающихся в рамках применения таможенной процедуры СТЗ. Среди видов следует выделять правоотношения, возникающие между декларантом и таможенным органом, и правоотношения, возникающие между декларантом и органом управления территорией, на которой применяется таможенная процедура СТЗ. Выделен ряд специфических признаков данных правоотношений:

- относятся к группе правоотношений, возникающих в связи с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу;
- регулируются нормами административного права;
- возникают только в пределах территории свободных (особых) экономических зон (далее – СЭЗ), ТОР или Свободного порта Владивосток;

- возникают в связи с участием субъектов, обладающих специальным правовым статусом (резиденты СЭЗ, ТОР, Свободного порта Владивосток).

7. Сформулированы основные направления совершенствования административно-правового регулирования и применения таможенной процедуры СТЗ. Основными направлениями совершенствования административно-правового регулирования таможенной процедуры СТЗ в территориях опережающего развития и Свободном порту Владивосток являются:

1) устранение правовых пробелов и коллизий в нормативных актах, регулирующих таможенную процедуру СТЗ. Имеющиеся пробелы в праве и правовые коллизии должны быть устранены. Конкретные рекомендации заключаются в следующем:

- внести оговорку (уточнение) в часть 5 статьи 4 Федерального закона «О свободных экономических зонах», устанавливающую, что ограничение по переработке подакцизных товаров не распространяется при помещении данных товаров под процедуру СТЗ;

- изъять из статьи 6 Федерального закона «О свободном порте Владивосток» полномочие Наблюдательного совета определять виды предпринимательской деятельности и меры государственной поддержки, которые не могут осуществлять и которыми не могут пользоваться резиденты Свободного порта Владивосток;

- изъять положение части 6 статьи 12 Федерального закона «О свободном порте Владивосток», устанавливающее обязанность резидента обеспечить беспрепятственный допуск должностных лиц управляющей компании к объектам инфраструктуры Свободного порта Владивосток;

- утвердить форму Соглашения между резидентом и Управляющей компанией Свободного порта Владивосток, существенным условием которого не будет являться указание на возможность применения таможенной процедуры СТЗ;

2) упрощение порядка помещения товаров под таможенную процедуру СТЗ и ускорение сопутствующих таможенных операций. Для упрощения процесса помещения товаров под процедуру СТЗ необходимо:

- использовать принцип «единого окна» при организации предоставления государственных услуг резидентам ТОР и Свободного порта Владивосток, намеревающихся применять таможенную процедуру СТЗ;
- внести в приказ ФТС России от 30 апреля 2015 года № 817, приказ ФТС России от 13 октября 2015 № 2034 и в приказ Минфина России от 09 июня 2016 № 81н положение о необходимости распределения расходов на обустройство зоны таможенного контроля для применения процедуры СТЗ между таможенным органом и участником ВЭД;
- исключить из приказа Минфина России от 12 мая 2016 года №59Н пункт 2, устанавливающий необходимость предоставления транзитной декларации при перемещении товаров между участками территории Свободного порта Владивосток, на которых применяется таможенная процедура СТЗ;
- предусмотреть в приказе ФТС России от 30 апреля 2015 г. № 817 и приказе Минфина России от 22 апреля 2016 г. N 53н освобождение резидентов от обязанности устанавливать ограждение на участке применения таможенной процедуры СТЗ в регионах Крайнего Севера;

3) повышение квалификации должностных лиц таможенных органов по вопросам применения таможенной процедуры СТЗ. С целью повышения знаний и навыков должностных лиц таможенных органов в вопросе применения процедуры СТЗ предлагается:

- систематически (1 раз в год) проводить обучение должностных лиц таможенных органов дальневосточного региона на базе Факультета повышения квалификации Владивостокского филиала Российской таможенной академии и других организаций;
- внести изменения в должностные инструкции должностных лиц таможенных органов определенных подразделений обязанности, связанные с осу-

ществом контролем за применением таможенной процедуры СТЗ на территории Свободного порта Владивосток и ТОР;

4) взаимодействие и взаимное консультирование таможенных органов с участниками ВЭД по вопросу применения таможенной процедуры СТЗ. Для обеспечения продуктивного диалога между участниками ВЭД и таможенными органами предлагается:

- учитывать мнение участников ВЭД при организации применения таможенной процедуры СТЗ посредством проведения общественных советов, консультаций и слушаний, а также посредством организации интернет-приемных, проведения систематических вебинаров;
- на базе Дальневосточного таможенного управления организовывать консультации и совещания совместно с представителями бизнеса и иными заинтересованными лицами для обсуждения проблемных аспектов применения процедуры СТЗ;
- обобщать и анализировать вопросы, поступающие от участников ВЭД в связи с применением процедуры СТЗ и связанными с этим аспектами, а также представлять аналитические отчеты в Главное управления организации таможенного оформления и таможенного контроля ФТС России для последующих внесенных изменений в нормативные акты.

Степень достоверности и апробация результатов. Предварительная экспертиза материалов исследования проводилась на кафедре таможенного права Российской таможенной академии.

Основные положения и результаты диссертационного исследования нашли отражение в 14 научных публикациях соискателя (в том числе, в 7 публикациях в рецензируемых изданиях, включенных ВАК при Минобрнауки России в Перечень российских рецензируемых научных изданий, в которых должны быть опубликованы результаты диссертаций на соискание ученой степени кандидата наук, на соискание ученой степени доктора наук).

В 2017 году исследование автором вопросов административно-правового регулирования и применения таможенной процедуры СТЗ проходило в рамках

научно-исследовательской работы кафедры таможенного права Российской таможенной академии по теме «Административно-правовое регулирование таможенной процедуры свободной таможенной зоны», что подтверждается Актом приемки научно-исследовательской продукции, разработанной в рамках НИР, от 27.11.2017 № 36-11/01-18.

Результаты исследования неоднократно докладывались на международных и иных научных конференциях: Международная научно-практическая конференция «Перспективы совершенствования таможенного дела в ЕАЭС» (31 октября 2017 года, Российская таможенная академия, г. Люберцы); Молодежный научный симпозиум «Неделя науки» (18-21 апреля 2017 года, Ростовский филиал Российской таможенной академии, г. Ростов-на-Дону); Международная научная конференция молодых ученых и аспирантов «High North Dialogue 2017» (03-07 апреля 2017 года, Северный университет Норвегии, г. Буде, Королевство Норвегия); II Сперанские научные чтения (21 декабря 2016 года, РАНХиГС, г. Москва); Научная конференция «Таможенные чтения 2016. Мировые интеграционные процессы в современной науке» (21-25 ноября 2016 года, Санкт-Петербургский филиал Российской таможенной академии, г. Санкт-Петербург); III всероссийская научно-практическая конференция «Особенности государственного регулирования внешнеторговой деятельности в современных условиях» (15-16 ноября 2016 года, Ростовский филиал Российской таможенной академии, г. Ростов-на-Дону); Всероссийская научная конференция «Образование в высшей школе: проблемы и перспективы развития» (9 июня 2016 года, РЭУ им. В.Г. Плеханова, г. Москва); VIII международная научно-практическая конференция «Актуальные проблемы таможенного дела в Евразийском экономическом союзе» (28 апреля 2016 года, Российская таможенная академия, г. Люберцы); Межвузовская научно-практическая конференция международного экономического форума государств-членов СНГ «Актуальные проблемы таможенного дела и Евразийской интеграции» (15-16 декабря 2015 года, РЭУ им. В.Г. Плеханова, г. Москва).

Эмпирической базой исследования являются информационно-аналитические материалы Федеральной таможенной службы России,

Минэкономразвития России, Минвостокразвития России, а также бюллетени Агентства Дальнего Востока по привлечению инвестиций и поддержке экспорта и Корпорации развития Дальнего Востока и Забайкальского региона. Также в исследовании используются данные правоприменительной практики Дальневосточного таможенного управления, Владивостокской и Благовещенской таможни по проверке и регистрации деклараций на товары, помещаемых под таможенную процедуру СТЗ.

Теоретическая база исследования представлена фундаментальными научными трудами таких ученых в области административного права, как: Б.Н. Бахрах, А.М. Воронов, Б.Н. Габричидзе, Ю.М. Козлов, А.Н. Козырин, А.П. Корнев, Б.М. Лазарев, Б.В. Россинский, Н.Г. Салищева, М.Б. Смоленский, В.Д. Сорокин, Ю.Н. Старилов, М.С. Студеникина, Ю.А. Тихомиров, С.В. Халипов и др.

Особое влияние на формирование научной позиции автора и основных теоретических доводов оказали научные работы по административному и таможенному праву О.Ю. Бакаевой, А.В. Зубача, Б.Н. Габричидзе, М.Н. Кобзарь-Фроловой, А.Н. Козырина, А.Ф. Ноздрачева, М.А. Рыльской, С.В. Халипова и др.

Нормативную правовую базу исследования составляют: Конституция Российской Федерации, международные соглашения и договоры в сфере таможенного регулирования, Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, Решения Евразийской экономической комиссии, федеральные законы, указы Президента России, постановления Правительства России, нормативно-правовые акты Министерства финансов России и Федеральной таможенной службы России и иных федеральных органов исполнительной власти, связанные с объектом исследования, а также таможенное законодательство Китая, Южной Кореи и Японии. Особое внимание было уделено анализу норм нового Таможенного кодекса ЕАЭС, Соглашения по вопросам свободных (специальных, особых) экономических зон на таможенной территории Таможенного союза и таможенной процедуры свободной таможенной зоны от 18 июня 2010 г., Федерального закона «О территориях опережающего социально-экономического

развития в Российской Федерации» и Федерального закона «О свободном порте Владивосток».

В связи с принятием Таможенного кодекса ЕАЭС и вступлением его в силу с 1 января 2018 года при проведении исследования учитывались как положения данного нормативного акта, так и положения утратившего силу Таможенного кодекса Таможенного союза.

Структура диссертации обусловлена целью и задачами исследования и включает в себя: список сокращений, введение, три главы, объединяющие семь параграфов, заключение, список литературы и приложения.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АДМИНИСТРАТИВНО-ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУР

1.1. Административно-правовое регулирование в области таможенного дела

Внешнеторговая деятельность является одним из главных источников дохода государственного бюджета Российской Федерации. В 2014 году Федеральная таможенная служба России обеспечила поступление таможенных платежей в объеме, превышающем 50% доходной части всего федерального бюджета – 7,1 трлн. рублей². В последующие годы сумма таможенных платежей, перечисленных в государственный бюджет, уменьшилась в связи с экономическими санкциями, но продолжает составлять существенную часть доходов. Так, в 2016 году сумма доходов федерального бюджета, администрируемых таможенными органами, составила 4 трлн. 360,5 млрд. рублей при прогнозном задании 4 трлн. 357,3 млрд. рублей. За 11 месяцев 2017 года сумма доходов федерального бюджета, администрируемых таможенными органами, составила 4 трлн. 48,5 млрд. рублей³. Данная статистика подтверждает важность развития экспортно-импортных операций для экономики государства.

Одним из административных правовых институтов, создающих благоприятные условия для внешнеэкономической деятельности, является институт таможенных процедур. Особо следует выделить таможенную процедуру

² Сведения о деятельности ФТС России. Официальный портал Федеральной таможенной службы России [Электронный ресурс] //URL: http://customs.ru/index.php?option=com_newsfts&view=category&id=185&Itemid=2099 (дата обращения: 03.02.2018).

³ Там же.

свободной таможенной зоны, которая способствует активизации внешней торговли.

Правовое регулирование является ключевым аспектом в применении данной и иных таможенных процедур. Административно-правовое регулирование таможенных процедур, в свою очередь, является элементом более широкой системы – административно-правового регулирования в области таможенного дела.

Вопрос теоретического исследования административно-правового регулирования в области таможенного дела становится особенно актуальным в связи с расширением Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС) и сопутствующими масштабными изменениями в таможенном законодательстве⁴. На сегодняшний день, как отмечает А.Я. Черныш, в научной литературе административно-правовое регулирование в области таможенного дела как целостная система достаточно не исследовано⁵.

Важно провести последовательный анализ административно-правового регулирования в области таможенного дела и одного из его направлений – административно-правового регулирования таможенных процедур. Это послужит необходимой теоретической основой для исследования административно-правового регулирования таможенной процедуры СТЗ.

Начать следует с того, что административно-правовое регулирование в области таможенного дела является по своей сути регулированием общественных отношений⁶.

Регулирование как вид деятельности представляет собой упорядочивание чего-либо, выстраивание в работающую систему. Согласно толковому словарю, регулировать значит направлять развитие, движение чего-либо с целью привести в порядок, в систему⁷. Представляется неоспоримым тот факт, что упорядоченные

⁴ Тугушев А.К. Теоретические аспекты административно-правового регулирования в области таможенного дела // Вестник Российской таможенной академии. 2016. № 2. С. 49-54.

⁵ Черныш А.Я. Категориально-понятийный аппарат экономики таможенного дела // Известия ТулГУ. Экономические и юридические науки. 2014. № 3. С. 30-35.

⁶ Фомина О.И. Правоведение: учебное пособие. СПб., 2015. С. 45.

⁷ Ожегов С.И., Шведова Н.Ю. Толковый словарь русского языка. М., 1996. С. 611.

общественные отношения являются залогом успешного функционирования общества.

Регулирование, как и любая деятельность, имеет свой инструментарий. В любом обществе исторически складывается и действует система социальных регуляторов, которые в совокупности оказывают воздействие на развитие общественных отношений. В регулятивной системе общества принято выделять нормативные и ненормативные регуляторы⁸.

Нормативные регуляторы устанавливают конкретные рамки поведения людей. Они обеспечивают определенное состояние общественных отношений с помощью мер социального и государственного принуждения. Известной в научной среде классификацией нормативных регуляторов является классификация профессора А.Б. Венгерова, который выделял правовой, моральный, групповой (корпоративный), юридика-технический, нормативно-технический регуляторы и деловой обычай⁹.

Среди нормативных регуляторов наиболее эффективным и интересным с научной точки зрения для исследователей в области юриспруденции является правовой регулятор¹⁰. Правовое регулирование заключается в упорядочивании общественных отношений с помощью правовых норм, то есть общеобязательных, формально определенных и закрепленных правил поведения.

Предметом правового регулирования, как указывает С.Г. Соловьев, являются общественные отношения, которые подвергаются правовой регламентации¹¹. Общественные отношения развиваются в разных сферах жизни общества. Соответственно, и правовое регулирование разных отношений будет отличаться в зависимости от их специфики. Так, к примеру, отношения в области торговли товарами и услугами будут регулироваться иначе по сравнению с отношениями, возникающими по поводу перемещения товаров через таможенную

⁸ Морозова Л.А. Теория государства и права. М.: Юрист, 2002. С. 188.

⁹ Венгеров А.Б. Теория государства и права. М.: Юриспруденция, 2000. С. 212.

¹⁰ Тогузаева Е.Н. Нормы морали, права, религии как регуляторы поведения // Известия Саратовского университета. 2007. № 2. С. 18-22

¹¹ Соловьев С.Г. Понятие предмета правового регулирования и его взаимосвязь с другими юридическими категориями // Вестник Пермского университета. Юридические науки. 2012. № 1. С. 30-35.

границу. Ключевыми отличительными критериями являются сущность конкретных общественных отношений, основания их возникновения и субъектный состав.

Учитывая такие критерии, как регулируемая область общественных отношений (специфический предмет регулирования) и отрасль права (система регулирующих правовых норм), можно выделить следующие основные виды правового регулирования:

- конституционно-правовое регулирование;
- административно-правовое регулирование;
- уголовно-правовое регулирование;
- гражданско-правовое регулирование;
- международно-правовое регулирование и др.

С учетом объекта, предмета, целей и задач данного диссертационного исследования следует подробно остановиться на анализе административно-правового регулирования, в том числе в области таможенного дела.

Термин «администрация» происходит от латинского слова «administratio» – «управление, обслуживание»¹². Все, что связано с администрацией и администрированием, касается управленческой деятельности. Когда речь идет об административно-правовом регулировании, то в таком случае имеется в виду деятельность властных органов по управлению подчиняющимися им субъектами.

Как отмечает П.П. Баранов, предметом административно-правового регулирования являются общественные отношения, возникающие при осуществлении властной деятельности государственной администрации и административного судопроизводства¹³. Такие исследователи теории права как К.К. Сандаровский, Л.Н. Марков, В.Г. Храбсков главным сущностным признаком предмета административного права считают управленческий характер общественных отношений, являющихся объектом регулирования¹⁴. Такие

¹² Трубачева О.Н., Ларин Б.А. Этимологический словарь русского языка. М.: Прогресс, 1986. С. 37.

¹³ Баранов П.П. Правоведение: учебное пособие. Таганрог: ФБФО, 2007. С. 114.

¹⁴ Сандаровский К.К. Таможенное право. Киев: Свит, 1971. С. 155; Марков Л.Н. Таможенное право СССР: учебное пособие. Иркутск: Альфа, 1973. С. 210; Храбсков В.Г. Таможня и закон. М.: Азъ, 1979. С. 111.

отношения складываются по схеме «управляющий-подчиненный», когда одна сторона воздействует с помощью определенных средств (норм права) на поведение другой стороны и устанавливает рамки и стандарты такого поведения.

Под управленческим характером Л.А. Мицкевич понимает и то, что эти отношения возникают в связи с практической реализацией исполнительно-распорядительных функций государства в лице его исполнительных органов и должностных лиц¹⁵. Следовательно, важным отличительным признаком административно-правового регулирования будет и субъектный состав – государство в лице органов и должностных лиц, осуществляющих управление (регулирование)¹⁶.

Следует отметить, что органы исполнительной власти могут осуществлять разнообразную деятельность, в том числе властную, договорную, организационную, материально-производственную и др. Но когда речь идет о сущности механизма административно-правового регулирования, то в таком случае органы исполнительной власти осуществляют именно властную деятельность.

При этом к органам исполнительной власти следует относить государственные органы исполнительной власти и подчиненные им обособленные подразделения и организации соответствующих областей компетенции. Такие исследователи административного права как Д.М. Овсянко и Н.В. Макарейко к сущностным признакам, позволяющим отнести тот или иной субъект к органам исполнительной власти, относят:

- 1) существование и функционирование субъекта предусмотрено Конституцией Российской Федерации, федеральным законодательством либо законодательством субъектов Российской Федерации;
- 2) субъект обладает властными полномочиями, которые закреплены нормативно-правовыми актами;

¹⁵ Мицкевич Л.А. Очерки теории административного права: современное наполнение. М.: Проспект, 2015. С. 188.

¹⁶ Алексин А.П., Козлов Ю.М. Административное право: учебник в 2-х частях. М., 1994. С. 212; Бахрах Д.Н. Административное право. М., 1993. С. 319; Бельский К.С. Феноменология административного права. Смоленск, 1995. С. 280.

3) субъект представляет собой аппарат работников, находящихся на государственной службе;

4) деятельность субъекта заключается в реализации целей и задач государственной власти;

5) финансирование деятельности субъекта происходит из государственного бюджета на систематической основе с подотчетностью и подконтрольностью Федеральному Казначейству России¹⁷.

Такая система признаков является вполне обоснованной и достаточной. При этом Д.М. Овсянко, Н.В. Макарейко и некоторые другие авторы относят к органам исполнительной власти и органы местного самоуправления. Такая позиция не соответствует Конституции Российской Федерации, в статьях 3 и 12 которой органы местного самоуправления не включены в систему органов государственной власти.

Общественные отношения, являющиеся предметом административно-правового регулирования (административно-правовые отношения), можно привести в определенную систему, классифицировать.

По соотношению прав и обязанностей сторон А.П. Алехин, А.А. Кармолицкий выделяют вертикальные и горизонтальные административные правоотношения¹⁸. В зависимости от целей деятельности административно-правовые отношения, по мнению Н.Ю. Хамановой, могут быть регулятивными и охранительными¹⁹. По составу участников Ю.М. Козлов выделяет правоотношения внутриаппаратные и внеаппаратные²⁰.

Также возможно классифицировать общественные отношения, составляющие предмет административно-правового регулирования, в зависимости от области жизни общества, в которой возникают данные отношения. Как отмечает профессор Д.Н. Бахрах, публичная административная

¹⁷ Овсянко Д.М. Административное право. М.: Юристъ, 2000. С. 388; Макарейко Н.В. Административное право. М.: Высшее образование, 2009. С. 131.

¹⁸ Алехин А.П., Кармолицкий А.А. Административное право России: учебник. М.: Изд-во «Зерцало», 2007. С. 38.

¹⁹ Хаманова Н.Ю. Административное право Российской Федерации. М.: Юрист, 2004. С. 54.

²⁰ Козлов Ю.М. Административное право: учебник. М.: Юристъ, 2003. С. 26.

деятельность существует почти во всех областях общественной жизни, она велика по объему и разнообразна по содержанию²¹. Группы таких отношений, являющихся составной частью предмета административно-правового регулирования, определяют следующие направления административно-правового регулирования:

- отношения по организации функционирования органов государственной власти и прохождения государственной службы;
- отношения, возникающие в связи с образованием, распределением и использованием денежных фондов государства;
- отношения в сфере налогообложения и кредитования;
- отношения в области военного дела, функционирования армии;
- отношения в области здравоохранения и санитарно-эпидемиологического благополучия;
- отношения в области природопользования и охраны окружающей среды;
- отношения в области энергетики, связи, космических технологий и инноваций;
- отношения, возникающие в связи с перемещением товаров через таможенную границу;
- отношения по организации транспортировки грузов, перевозки пассажиров любым видом транспорта и др.

В рамках данного диссертационного исследования целесообразно рассмотреть отношения, возникающие в связи с перемещением товаров через таможенную границу, то есть таможенные правоотношения²². Такие отношения являются частью предмета административно-правового регулирования по следующим причинам:

²¹ Бахрах Д.Н., Россинский Б.В., Старилов Ю.Н. Административное право: учебник. М.: Норма, 2008. С. 617.

²² Батычко В.Т. Таможенное право в вопросах и ответах. Таганрог: Изд-во ТРТУ, 2005. С. 199.

- 1) обязательными субъектами таможенных правоотношений являются органы государственной власти (таможенные органы);
- 2) деятельность таможенных органов (основных субъектов таможенно-правовых отношений) – это властная, исполнительно-распорядительная деятельность, подразумевающая реализацию государственно-властных полномочий в строгом соответствии с компетенцией таможенных органов;
- 3) такие правоотношения могут возникать против воли одной из сторон;
- 4) к участникам таможенных правоотношений за нарушение ими своих обязанностей применяются, в большинстве своем, меры административной ответственности;
- 5) споры между участниками таможенных правоотношений в основном решаются в административном порядке²³.

В связи с многоаспектностью отношений, возникающих в связи с перемещением товаров через таможенную границу, и разработанной системы нормативных правовых актов, регулирующих данные отношения, можно говорить об административно-правовом регулировании в области таможенного дела²⁴.

Для подробного анализа такого регулирования необходимо дать определения таким понятиям как «таможенное регулирование», «таможенное дело», «административно-правовое регулирование в области таможенного дела» и «таможенное администрирование».

Если понятие «административно-правовое регулирование» было сформулировано в исследованиях таких ученых в области административного права как Б.Н. Габричидзе, Д.Н. Бахрах, А.П. Алехин и некоторых других, то остальные категории, касающиеся правового регулирования таможенного дела, в научной литературе разработаны недостаточно²⁵. Вопросы административно-правового регулирования в таможенном деле частично затронуты в работах А.Н.

²³ Тимошенко И. В. Таможенное право России. Ростов н/Д.: Феникс, 2002. С. 300.

²⁴ Тугушев А.К. К вопросу о предмете таможенного и административного права // Сборник материалов VIII Международной молодежной научно-практической конференции. Российская таможенная академия, 2016. С. 353-357.

²⁵ Габричидзе. Б.Н. Таможенное право: монография. М.: Дрофа, 1995. С. 134; Алехин А.П., Кармолицкий А.А. Административное право России: учебник. М.: Зерцало, 2007. С. 38; Бахрах Д.Н., Россинский Б.В., Старилов Ю.Н. Административное право: учебник. М.: Норма, 2008. С. 617.

Козырина²⁶. Также можно отметить кандидатские диссертации В.В. Головина и И.В. Мильшиной, посвященные изучению различных аспектов административно-правового регулирования в области таможенного дела²⁷.

В статье 2 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (утратил силу) приводится легальное определение таможенного дела, под которым понимается совокупность средств и методов обеспечения соблюдения мер таможенно-тарифного регулирования, а также запретов и ограничений при ввозе товаров в Российскую Федерацию и вывозе товаров из Российской Федерации.

Под административно-правовым регулированием, как уже было отмечено, понимается деятельность органов исполнительной власти по упорядочиванию с помощью норм права общественных отношений, складывающихся в процессе организации и деятельности исполнительной власти, а также в целом механизм воздействия с помощью специальных административно-правовых средств на общественные отношения.

С учетом того, что административно-правовое регулирование является комплексной системой, представляющей собой своеобразный механизм воздействия на общественные отношения, следует дать определение административно-правовому регулированию в области таможенного дела как механизму.

Ведущие специалисты в области административного права под механизмом административно-правового регулирования понимают взятую в единстве и в логическом взаимодействии систему административно-правовых средств, при помощи которых осуществляется юридическое воздействие на общественные

²⁶ Козырин А.Н. Таможенное регулирование в таможенном союзе ЕврАзЭС: международный, наднациональный и национальный уровни // Право и экономика. 2013. № 3. С. 51-58.

²⁷ Головин В.В. Особенности административно-правового регулирования таможенного дела (по материалам Российской Федерации и Европейского Союза): дис. ... канд. юрид. наук. М., 2002. С. 98; Мильшина И.В. Организационно-правовые основы государственного управления таможенным делом: дис. ... канд. юрид. наук. Саратов, 2006. С. 110.

отношения, возникающие в административно-публичной сфере, в целях их правового регулирования, правовой охраны и защиты²⁸.

Определять административно-правовое регулирование через механизм является предпочтительным и по той причине, что, как отмечает О.В. Гречкина, всей деятельности таможенных органов присущ многоотраслевой характер правового регулирования²⁹. И такой характер правового регулирования в области таможенного дела может быть раскрыт через понятие механизма, включающего комплекс средств и методов правового воздействия на таможенные правоотношения.

Определив содержание понятия «таможенное дело» и «административно-правовое регулирование», «механизм административно-правового регулирования» можно дать следующее определение термину «административно-правовое регулирование в области таможенного дела».

Административно-правовое регулирование в области таможенного дела – это особый механизм воздействия посредством административно-правовых методов и средств на общественные отношения, складывающиеся в связи с перемещением товаров через таможенную границу, в целях обеспечения общественной, государственной и международной безопасности, прав и законных интересов участников таможенных правоотношений.

Многоаспектность и сложность таможенных правоотношений, их административно-финансовый дуализм, о котором говорит профессор А.Н. Козырин, требуют наличия обособленного вида административно-правового регулирования с определенным набором методов и принципов³⁰. Таким видом регулирования является именно административно-правовое регулирование в области таможенного дела.

²⁸ Агамагомедова С.А. Административно-правовое регулирование таможенного контроля в Российской Федерации в условиях евразийской интеграции. СПб.: Троицкий мост, 2017. С. 111.

²⁹ Гречкина О.В., Савин В.П. Правовые формы деятельности таможенных органов Российской Федерации. Челябинск: Полиграф-Мастер, 2004. С. 21.

³⁰ Козырин А.Н. Государственно-правовой механизм таможенной политики зарубежных стран. М.: Юрист, 1994. С. 112.

Стоит отметить, что понятия «таможенное регулирование» и «административно-правовое регулирование в области таможенного дела» не совпадают. В Таможенном кодексе ЕАЭС содержится определение таможенного регулирования, под которым понимается установление порядка и условий перемещения товаров через таможенную границу, их нахождения и использования на таможенной территории или за ее пределами, порядка совершения таможенных операций, связанных с прибытием товаров на таможенную территорию, их убытием с таможенной территории, временным хранением товаров, их таможенным декларированием и выпуском, иных таможенных операций, порядка уплаты таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин и проведения таможенного контроля, а также регламентацию властных отношений между таможенными органами и лицами, реализующими права владения, пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории или за ее пределами.

Административно-правовое регулирование в области таможенного дела – понятие более широкое по сравнению с понятием таможенного регулирования. Помимо всех составляющих таможенного регулирования оно также включает в себя правовое регулирование статуса должностных лиц таможенных органов, производства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела, правовое регулирование осуществления валютного контроля, взимания налогов, относящихся к таможенным платежам.

Также необходимо отметить различие понятий «административно-правовое регулирование в области таможенного дела» и «таможенное администрирование». В Стратегии развития таможенной службы до 2020 года таможенное администрирование определяется как организационно-управленческая деятельность Федеральной таможенной службы России, а также деятельность таможенных органов, осуществляемая в нормативно-правовых рамках в процессе реализации возложенных на них задач в сфере таможенного дела³¹. Таможенное

³¹ Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28.12.2012 № 2575-р «Об утверждении Стратегии развития таможенной службы до 2020 года» [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс».

администрирование осуществляется только Федеральной таможенной службой России. В отличие от таможенного администрирования, круг субъектов, осуществляющих административно-правовое регулирование в области таможенного дела, включает не только таможенные органы, но и иные органы государственной власти и органы наднациональной и международной компетенции.

Субъектами, осуществляющими административно-правовое регулирование в области таможенного дела в Российской Федерации, могут быть федеральные органы как исполнительной, так и законодательной ветви государственной власти. На сегодняшний день к таким субъектам относятся Президент Российской Федерации, Федеральное Собрание Российской Федерации (Совет Федерации и Государственная Дума), Правительство Российской Федерации, Министерство Финансов Российской Федерации и Федеральная таможенная служба России.

Совет Федерации и Государственная Дума Российской Федерации согласно Конституции Российской Федерации осуществляют законодательную власть. В Государственной Думе организована работа Комитета по экономической политике, инновационному развитию и предпринимательству. Согласно внутренним актам Государственной Думы в компетенцию комитета входит законодательное обеспечение организации и функционирования особых экономических зон, регулирование внешнеэкономической деятельности, экспорта и импорта товаров и услуг³². Также существует Комитет по бюджету и налогам, в составе которого по вопросам таможенных платежей осуществляет экспертизу подкомитет по таможенно-тарифному регулированию. А к компетенции Совета Федерации статьей 106 Конституции Российской Федерации отнесено обязательное рассмотрение федеральных законов по вопросам таможенного регулирования. Как субъекты административно-правового регулирования, Государственная Дума и Совет Федерации создают нормы права в виде

³² Решение Комитета Государственной Думы по экономической политике, промышленности, инновационному развитию и предпринимательству от 18.10.2016. Официальный портал Государственной Думы Российской Федерации [Электронный ресурс] // URL: www.gosduma.net/structure/committees/132604/ (дата обращения: 02.04.2017).

федеральных законов, регулирующих основные, главные аспекты в области таможенного дела.

Осуществляя административно-правовое регулирование в области таможенного дела, компетентные органы исполнительной власти уточняют, конкретизируют и развивают положения федеральных законов. Президент Российской Федерации и Правительство Российской Федерации обладают общей компетенцией в области таможенного дела и, по сравнению с федеральными министерствами и ведомствами, регулируют вопросы наиболее важного характера. Следует отметить особый статус Президента Российской Федерации, не являющегося частью системы исполнительной власти. При этом он осуществляет административно-правовое регулирование в области таможенного дела. К примеру, Президент устанавливает перечень товаров, в отношении которых осуществляется экспортный контроль³³.

В соответствии с Федеральным законом «О таможенном регулировании в Российской Федерации», Постановлением Правительства РФ от 30.06.2004 № 329 «О Министерстве финансов Российской Федерации», Постановлением Правительства от 16.09.2013 № 809 «О Федеральной таможенной службе», функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в области таможенного дела сегодня осуществляет Министерство финансов Российской Федерации. Контроль и надзор в этой сфере, а также нормативно-правовое регулирование в определенных случаях осуществляет Федеральная таможенная служба России.

Рассматривая административно-правовое регулирование в области таможенного дела как управленческую (властную) деятельность государственных органов по упорядочиванию таможенных правоотношений, необходимо выделить принципы такой деятельности. Помимо общеправовых принципов (законность,

³³ Указ Президента Российской Федерации от 17.12.2011 № 1661 «Об утверждении Списка товаров и технологий двойного назначения, которые могут быть использованы при создании вооружений и военной техники и в отношении которых осуществляется экспортный контроль» [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс».

справедливость, гуманизм и др.), можно выделить принципы административно-правового регулирования в области таможенного дела:

- 1) принцип обеспечения национальной безопасности;
- 2) принцип баланса публичного и частного интересов;
- 3) принцип наднациональности;
- 4) принцип ясности.

Принцип обеспечения национальной безопасности субъектами административно-правового регулирования в области таможенного дела. Как устанавливает статья 3 Федерального закона от 28.12.2010 № 390-ФЗ «О безопасности», обеспечение безопасности является комплексной сферой деятельности государства, которая включает в себя среди прочего правовое регулирование в области обеспечения безопасности. Одним из направлений такого регулирования является административно-правовое регулирование в области таможенного дела. Данный принцип обеспечения национальной безопасности в административно-правовом регулировании таможенного дела означает то, что субъекты административно-правового регулирования всегда рассматривают обеспечение национальной безопасности как приоритет в своей деятельности. Принцип обеспечения национальной безопасности включает в себя не только экономическую безопасность (взимание таможенных платежей), но и защиту жизни и здоровья населения (сертификация ввозимых товаров), нравственности (запрет на ввоз порнографических материалов), окружающей среды (запрет на ввоз отходов от радиоактивного топлива) и т.д. К примеру, А.М. Абрамов и Н.В. Полякова в своей научной статье отмечают возрастающую роль ФТС России как субъекта обеспечения государственной безопасности в экологической сфере³⁴. А.М. Воронов и Н.М. Кожуханов рассматривают таможенные органы как субъектов обеспечения информационной безопасности государства³⁵. М.Б. Смоленский в своей научной статье отводит таможенным органам важную роль в

³⁴ Абрамов А.М., Полякова Н.В. Усиление роли Федеральной таможенной службы России как субъекта обеспечения безопасности государства в экологической сфере // Вестник Российской таможенной академии. 2013. № 4. С. 41-45.

³⁵ Воронов А.М., Кожуханов Н.М. Правовой режим защиты информации в обеспечении информационной безопасности таможенных органов // Вестник Российской таможенной академии. 2009. № 2. С. 74-77.

борьбе с такими угрозами безопасности государства как коррупция, терроризм, экстремизм, незаконная миграция и экономическая нестабильность³⁶.

В этой связи вполне обоснованной является необходимость дополнения положений статьи 1 Федерального закона «О таможенном регулировании в РФ», где целью регулирования рассматривается только обеспечение экономической безопасности государства. При этом в данном Федеральном законе указывается на экономическую безопасность при осуществлении внешнеторговой деятельности, что также является неточным подходом. Административно-правовое регулирование способствует обеспечению не только экономической безопасности, но и в целом национальной безопасности при перемещении товаров через таможенную границу.

Принцип баланса публичного и частного интересов в данном случае является общеправовым принципом, при этом может рассматриваться как элемент системы принципов административно-правового регулирования в области таможенного дела³⁷. Он подразумевает то, что при административно-правовом регулировании в области таможенного дела удовлетворяются интересы, как государства, так и частных лиц. Доказательством реализации такого принципа может служить наличие как институтов, опосредующих интересы участников ВЭД, так и институтов, удовлетворяющих публичный интерес. К первым относятся таможенные процедуры (в особенности таможенные процедуры свободной таможенной зоны и свободного склада), информирование и консультирование таможенными органами, различные виды декларирования, отсрочка, рассрочка и освобождение от уплаты таможенных платежей и др. Публичный интерес, заключающийся в обеспечении соблюдения мер таможенно-тарифного и нетарифного регулирования и пополнении государственного бюджета за счет таможенных платежей, обслуживают правовые институты

³⁶ Смоленский М.Б. Коррупция, терроризм, экстремизм, незаконная миграция и экономическая нестабильность: угрозы национальной безопасности, их социальная составляющая и роль правовой культуры и образования таможенных органов в противодействии им // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. 2017. № 1. С. 36-41.

³⁷ Пьянкова А.Ф. Концепция баланса интересов и ее место в гражданском праве // Вестник Пермского университета. 2014. № 2(24). С. 123.

таможенных операций, таможенного контроля и др. Данный принцип базируется на принципе проведения минимального таможенного контроля, но при этом достаточного для обеспечения соблюдения таможенного законодательства. Такой подход нашел отражение в Главе 6 Генерального приложения Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур (далее – Киотская конвенция). Принцип публичного и частного интереса как условие эффективного правового регулирования назначения административных наказаний был обоснован в диссертации на соискание степени кандидата юридических наук Н.И. Кима³⁸. При этом логично рассматривать такой принцип как универсальную руководящую идею в целом для административно-правового регулирования в области таможенного дела.

Принцип наднациональности подразумевает то, что основные общественные отношения в области таможенного дела регулируются на наднациональном и международном уровне. Стоит отметить, что наднациональность в научной литературе рассматривается также и как принцип международного права, и как самостоятельное правовое явление³⁹. Сегодня в связи с созданием ЕАЭС роль наднациональных актов существенно возросла. Решения Евразийской экономической комиссии имеют прямое действие в государствах-членах ЕАЭС и регулируют наиболее важные аспекты таможенного дела на пространстве ЕАЭС. Те отношения, которые не были урегулированы на этом уровне, регламентируются национальными нормативными актами. Реализацию данного принципа подтверждает вступивший в силу с 1 января 2018 года ТК ЕАЭС, который существенно расширил круг регулируемых им отношений.

Принцип ясности административно-правового регулирования в области таможенного дела означает максимальную понятность норм права, регулирующих все аспекты таможенного дела. Норма права должна быть

³⁸ Ким Н.И. Совершенствование правового регулирования назначения административных наказаний в области таможенного дела: дис. ... канд. юрид. наук. Люберцы, 2015. С. 110.

³⁹ Мещерякова О.Н. Наднациональность в праве Европейского союза и проблема суверенитета: дис. ... д-ра юрид. наук. М., 2010; Шпакович О.Н. Наднациональность в праве международных организаций // Вестник международных организаций. 2012. № 2. С. 134.

эффективной, то есть реально применимой для обеспечения правопорядка. Каждая норма должна быть понятна для толкования. Данный принцип отражен в статье 1 ТК ЕАЭС и заключается в том, что таможенное регулирование основывается на принципе четкости, ясности и последовательности совершения таможенных операций. Принцип ясности, по мнению С.А. Хапилина, может выражаться в деятельности таможенных органов при регулировании общественных отношений⁴⁰.

Стоит отметить, что принципы административно-правового регулирования в области таможенного дела находят отражение и среди принципов деятельности таможенных органов, так как таможенные органы (Федеральная таможенная служба России) наряду с некоторыми другими публичными субъектами непосредственно осуществляют правовое регулирование в области таможенного дела.

Как отмечают В.И. Кудрявцев, И.С. Самощенко, В.Н. Никитинский, В.В. Глазырин, административно-правовое регулирование в области таможенного дела имеет отраслевые цели регулирования, которые наряду с общими целями отражают его сущность⁴¹. Такие цели можно выявить в ходе анализа положений утратившего силу ТК ТС и вступившего в силу ТК ЕАЭС, Стратегии развития таможенной службы до 2020 года, а также главы 1 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации». К примеру, согласно Стратегии развития таможенной службы до 2020 года, стратегической целью таможенной службы Российской Федерации является повышение уровня экономической безопасности, создание благоприятных условий для привлечения инвестиций, защита отечественных производителей, охрана объектов интеллектуальной собственности и максимальное содействия внешнеторговой деятельности на основе повышения качества и результативности таможенного администрирования. Данные составляющие стратегической цели Федеральной

⁴⁰ Хапилин С.А. Концептуальные аспекты обеспечения транспарентности таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности в российской Федерации в условиях развития интеграционных процессов // М.: ИВД. 2014. № 2. С. 18-25.

⁴¹ Кудрявцев В.И., Самощенко И.С., Никитинский В.Н., Глазырин В.В. Эффективность правовых норм. М., 1980. С. 34.

таможенной службы России также соответствуют целям применения механизма административно-правового регулирования в области таможенного дела.

Таким образом, представляется возможным выделить следующие цели административно-правового регулирования в области таможенного дела:

- 1) охрана и защита прав и законных интересов участников таможенных правоотношений;
- 2) создание благоприятных условий для внешней торговли и предпринимательской деятельности в области таможенного дела;
- 3) достаточная реализация фискальной функции государства;
- 4) содействие развитию интеграционных процессов и международного сотрудничества;
- 5) совершенствование информационно-технического обеспечения;
- 6) укрепление кадрового потенциала и усиление антикоррупционной деятельности;
- 7) обеспечение эффективности работы таможенных органов и развития таможенной инфраструктуры.

Обращает на себя внимание тот факт, что цели административно-правового регулирования в области таможенного дела отражают один из главных его принципов, заключающийся в удовлетворении как публичных, так и частных интересов.

Вышеуказанные принципы реализуются в правоотношениях. Как уже было отмечено, составным элементом предмета административно-правового регулирования в области таможенного дела являются отношения, возникающие в связи с перемещением товаров через таможенную границу, то есть таможенные правоотношения⁴². Исходя из содержания статьи 1 ТК ЕАЭС, где дается легальное определение таможенному регулированию, к таможенным правоотношениям можно отнести правоотношения, связанные с:

- 1) пересечением товарами и транспортными средствами таможенной границы;

⁴² Батычко В.Т. Таможенное право в вопросах и ответах. Таганрог: Изд-во ТРТУ, 2005. С. 241.

- 2) временным хранением товаров;
- 3) таможенным декларированием;
- 4) выпуском товаров;
- 5) использованием товаров в соответствии с таможенными процедурами;
- 6) проведением таможенного контроля;
- 7) уплатой таможенных платежей;
- 8) властными отношениями между таможенными органами и лицами, реализующими права владения, пользования и распоряжения указанными товарами.

Тем не менее, данный перечень отношений, приведенный в ТК ЕАЭС, не учитывает некоторых общественных отношений, являющихся предметом административно-правового регулирования в области таможенного дела. К таким отношениям можно отнести, к примеру, те, которые возникают в связи с административно-процессуальной деятельностью по привлечению виновных лиц к ответственности за совершение административных правонарушений, предусмотренных главой 16 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ)⁴³. С одной стороны, такие правоотношения можно рассматривать как вид властных отношений между таможенными органами и лицами, реализующими права владения, пользования и распоряжения товарами. С другой стороны, данные отношения требуют их вынесения за пределы таможенного регулирования, так как они регулируются процессуальными нормами и имеют опосредованную связь с отношениями, входящими в предмет таможенного регулирования. При этом они являются разновидностью предмета административно-правового регулирования в области таможенного дела.

Помимо этого, к отношениям, входящим в предмет административно-правового регулирования в области таможенного дела, следует отнести

⁴³ Сафоненков П.Н. Административная юрисдикционная деятельность таможенных органов: учебник для вузов. М.: Юрайт, 2014. С. 271.

отношения, связанные с организацией работы непосредственно самих таможенных органов и, отношения, связанные с валютным контролем.

Таким образом, представляется возможным выделить соответствующие направления административно-правового регулирования в области таможенного дела. Такой вывод основывается на том, что каждое из направлений регулирует качественно самостоятельную группу общественных отношений, обладает специальным терминологическим аппаратом, упорядочивает деятельность определенного круга субъектов и имеет конкретный результат регулирования, который невозможно достичь в рамках другого направления административно-правового регулирования в области таможенного дела.

По результатам анализа таможенного законодательства (Таможенного кодекса ЕАЭС и Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации») необходимо выделить такие направления административно-правового регулирования в области таможенного дела, как: регулирование порядка пересечения товарами и транспортными средствами таможенной границы, регулирование таможенных операций, таможенных процедур, таможенных платежей, таможенного контроля, валютного контроля, производства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела, а также административно-правового статуса должностных лиц таможенных органов.

Первое направление административно-правового регулирования в области таможенного дела – *регулирование порядка пересечения товарами и транспортными средствами таможенной границы*. Данное направление регулирует отношения, связанные с фактическим ввозом или вывозом товаров в местах пропуска через таможенную границу. К ним относятся организационные аспекты функционирования пунктов пропуска через государственную границу России, требования к соблюдению особого режима государственной границы и иные связанные с фактическим ввозом или вывозом отношения. Источниками права в данном случае будут не только акты таможенного законодательства ЕАЭС, но и национальные источники административного права. К примеру,

Федеральный закон от 01.04.1993 № 4730-I «О Государственной границе Российской Федерации».

Второе направление – это *регулирование таможенных операций*. Как и утративший силу ТК ТС, ТК ЕАЭС в III разделе предусматривает пять масштабных групп таможенных операций, связанных с убытием, прибытием, временным хранением, декларированием и выпуском товаров. Это огромный пласт отношений в области таможенного дела, регулируемый не только таможенным законодательством ЕАЭС, но и многочисленными национальными нормативными актами.

Третье направление – *регулирование таможенных процедур*. Регулированию таможенных процедур в ТК ЕАЭС посвящен целый раздел. Согласно статье 127 ТК ЕАЭС, перемещаемый товар должен быть помещен под одну из таможенных процедур, перечисленных в Кодексе, если иное не предусмотрено таможенным законодательством. Каждая таможенная процедура определяет широту полномочий собственника в отношении перемещаемых товаров после их выпуска⁴⁴. Большое количество таможенных процедур, их существенные отличия друг от друга и важность в таможенном деле позволяют выделять указанное направление административно-правового регулирования в области таможенного дела.

Четвертое направление административно-правового регулирования в области таможенного дела – это *регулирование таможенных платежей, в том числе, отнесенных к налогам*. Следовательно, источником в рамках данного направления административно-правового регулирования будет и налоговое законодательство. Регулирование таможенных платежей является следствием реализации одной из функций таможенных органов – фискальной⁴⁵.

Пятое направление – это *административно-правовое регулирование таможенного контроля*. В рамках данного направления регулируется порядок,

⁴⁴ Суркичин Г.Ф. Теоретические аспекты правового регулирования таможенных процедур в Российской Федерации // Право. Журнал Высшей школы экономики. 2011. № 3. С. 75-86.

⁴⁵ Алмякин С.Н. Реализация функций таможенных органов Российской Федерации на современном этапе // Мир науки и образования. 2015. № 4. С. 34-39.

место и формы осуществления таможенного контроля, права и обязанности участников правоотношений, возникающих при его осуществлении и т.д. Как отмечает Л.П. Губенко, таможенный контроль – это важнейший инструмент обеспечения соблюдения таможенного законодательства, включающий в себя широкий круг правил и требований⁴⁶. В большинстве своем нормы, посредством которых осуществляется данное направление регулирования, содержатся в ТК ЕАЭС. При этом некоторые аспекты порядка проведения отдельных форм таможенного контроля установлены национальным законодательством.

Шестое направление – *административно-правовое регулирование валютного контроля*. Таможенные органы согласно действующему законодательству являются субъектами валютного контроля⁴⁷. При этом порядок осуществления такого контроля регулируется специальными законами на уровне государств-членов ЕАЭС. В России это Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» и приказ ФТС России от 24 декабря 2012 г. № 2621. Валютный контроль не является элементом таможенного регулирования, однако охватывается административно-правовым регулированием в области таможенного дела.

Седьмое направление имеет особый характер и заключается в *правовом регулировании производства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела*. Особый характер заключается в том, что данное направление регулирования осуществляется посредством процессуальных норм и направлено как на упорядочивание действий должностных лиц таможенных органов в случае совершения правонарушений, предусмотренных КоАП РФ, участниками таможенных правоотношений, так и на регламентацию прав и обязанностей правонарушителей.

⁴⁶ Губенко Л.П. Система управления рисками в обеспечении таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу таможенного союза // Kant. 2012. № 1. С. 102-109.

⁴⁷ Указ Президента РФ от 02.02.2016 № 41 «О некоторых вопросах государственного контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере»; Постановления Правительства РФ от 16.09.2013 № 809 «О Федеральной таможенной службе» [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс».

Восьмое направление – *регулирование административно-правового статуса должностных лиц таможенных органов*, а именно их прав и обязанностей, порядка прохождения государственной службы. Данное направление регулируется национальным законодательством и имеет большое значение в рамках административно-правового регулирования в области таможенного дела, так как обеспечивает нормальный порядок работы таможенных органов.

Каждая из групп отношений, подверженных упорядочиванию в том или ином направлении административно-правового регулирования в области таможенного дела, регламентируется достаточным количеством законов, подзаконных нормативно-правовых актов и ведомственных актов. Более того, в связи с созданием ЕАЭС и частичным выходом таможенного дела на наднациональный и международный уровень, некоторые отношения регулируются актами органов ЕАЭС – решениями Высшего Евразийского экономического совета, Евразийского межправительственного совета, Евразийской экономической комиссии.

К примеру, применение таможенной процедуры свободной таможенной зоны регулируется как национальными нормативными актами, так и ТК ЕАЭС и специальным международным соглашением⁴⁸. Важно отметить, что такой критерий как источники нормативно-правового регулирования не является определяющим при отнесении тех или иных общественных отношений к предмету административно-правового регулирования. Общественные отношения, возникающие в рамках применения таможенной процедуры свободной таможенной зоны, несмотря на то, что регулируются как международным, так и национальным законодательством, относятся к предмету административно-правового регулирования, так как обладают управленческим характером и подразумевают властное взаимодействие государства в лице таможенных органов и участников ВЭД. Именно этот признак является первичным.

⁴⁸ Соглашение по вопросам свободных (специальных, особых) экономических зон на таможенной территории Таможенного союза и таможенной процедуры свободной таможенной зоны (заключено в г. Санкт-Петербурге 18.06.2010) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс».

Таким образом, выделение самостоятельных направлений административно-правового регулирования в области таможенного дела позволяет выстроить полноценную систему административно-правового регулирования в области таможенного дела, соответствующую современному законодательству и стратегическим целям государственной политики в области таможенного дела. Более того, выделение самостоятельных направлений такого регулирования позволяет четко и системно уяснить особенности и отличительные черты такого правового института как таможенные процедуры.

1.2. Таможенные процедуры как разновидность административных процедур

Административно-правовое регулирование в области таможенного дела осуществляется в определенных направлениях, одним из которых является административно-правовое регулирование таможенных процедур. Это важное направление, так как применение определенной таможенной процедуры является неотъемлемым этапом в алгоритме перемещения товаров через таможенную границу⁴⁹.

Под административно-правовым регулированием таможенных процедур следует понимать особый механизм воздействия с помощью административно-правовых методов и средств на общественные отношения, складывающиеся при помещении товаров под таможенную процедуру, а также непосредственном действии и завершении таможенной процедуры.

⁴⁹ Ерополова Е.С. Таможенные процедуры (переработка на таможенной территории, переработка для внутреннего потребления, переработка вне таможенной территории): учебное пособие. М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2012. С. 114.

Целью такого регулирования является обеспечение возможности перемещения товаров через таможенную границу и их использования в соответствии с целью такого перемещения. Правовые нормы, возникающие при административно-правовом регулировании таможенных процедур, адресованы как государственным органам, так и физическим и юридическим лицам.

Субъектами административно-правового регулирования таможенных процедур являются государства как субъекты международного права, органы ЕАЭС, Президент, Правительство, Государственная Дума, Совет Федерации РФ, Министерство финансов, Федеральная таможенная служба России.

Административно-правовое регулирование таможенных процедур обладает особым методом регулирования. Метод административно-правового регулирования рассчитан преимущественно на управленческие отношения, то есть, на такие общественные отношения, в которых исключается юридическое равенство их участников. Административно-правовому регулированию традиционно присущ императивный метод. Это подтверждает и история развития административного права. Как указывает В.Н. Кручинин, административное право является развитой формой полицейского права, законодательно оформившегося в Своде законов Российской империи в 1832 году и носившего строго императивный, абсолютизированный характер⁵⁰. Тем не менее, метод административно-правового регулирования таможенных процедур характеризовать, как полностью императивный, не представляется возможным. Причиной тому является то, что регулирование таможенных процедур направлено на удовлетворение не только публичных, но и частных интересов. Регулируемые таможенные правоотношения складываются в сфере внешнеэкономической деятельности, которая в связи с ее либерализацией Указом Президента РСФСР в 1991 года на сегодняшний день является свободной и представляет важнейший элемент рыночной экономики России⁵¹.

⁵⁰ Кручинин В.Н. Становление и развитие законодательства о полиции в России в XVIII в. – начале XX в.: дис. ... канд. юрид. наук. М., 1998. С. 19.

⁵¹ Указ Президента РСФСР от 15.11.1991 № 213 «О либерализации внешнеэкономической деятельности на территории РСФСР» [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс».

Как отмечают Н.А. Назаренко, М.С. Савченко, таможенная процедура, являясь инструментом правового регулирования, становится неким симбиозом императивного и диспозитивного регулирования, выступая как средство обеспечения необходимого баланса публичных и частных интересов⁵².

Следовательно, можно заключить, что методом административно-правового регулирования таможенных процедур является императивно-диспозитивный метод. Императивно-диспозитивный метод подразумевает, что регулирование осуществляется в равной степени как с помощью предписания и запрета, так и с помощью дозволения. При этом поведение участников регулируемых отношений при помещении товаров под таможенную процедуру складывается как из строго контролируемых и обязательных действий, так и из деяний, осуществляемых исключительно по свободной воле участников. Такую особую методологическую модификацию правового регулирования в научной литературе широко не рассматривали, за исключением мнений о диспозитивно-императивном методе гражданско-процессуального права⁵³.

Рассматривая понятие и сущность административно-правового регулирования таможенных процедур, следует изучить само понятие «таможенная процедура». В толковом словаре русского языка «процедура» – это официально установленная последовательность действий для осуществления или оформления чего-либо⁵⁴. Этимология данного слова восходит к французскому слову «procedure», что согласно толковому словарю французского языка означает «продвижение, процесс»⁵⁵. Если же обратиться к словарю синонимов русского языка, то близкое по смыслу значение слову «процедура» имеют слова «процесс», «операция», «порядок»⁵⁶.

⁵² Назаренко Н.А., Савченко М.С. О понятии и содержании таможенной процедуры // Ленинградский юридический журнал. 2015. № 3. С. 117-129.

⁵³ Гуцина К.О. Теория гражданского процесса: основные проблемные аспекты // Российская юстиция. 2001. № 6. С. 56-62.

⁵⁴ Кузнецов С.А. Большой толковый словарь русского языка. Первое издание. СПб.: Норинт, 1998. С. 551.

⁵⁵ Толковый словарь французского языка Le Grand Robert. Онлайн-версия словаря [Электронный ресурс] // URL: www.lerobert.com (дата обращения: 12.02.2017).

⁵⁶ Абрамов Н.В. Словарь русских синонимов и сходных по смыслу выражений. М.: Русские словари, 1999. С. 440.

Современное таможенное законодательство содержит термин «таможенная процедура», легальное определение которому дано в статье 2 ТК ЕАЭС⁵⁷. В данном правовом акте под таможенной процедурой понимается совокупность норм, определяющих для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории или за ее пределами.

Проведенный смысловой анализ этого определения позволяет заключить, что законодатель, определяя таможенную процедуру через совокупность норм, рассматривает таможенные процедуры как институт права. В научной литературе существует достаточное количество работ, в которых таможенные процедуры рассматриваются как обособленный правовой институт⁵⁸, что является логичным подходом с точки зрения науки административного права. Под институтом права принято понимать совокупность правовых норм, составляющих часть отрасли права, регулирующих определенную сторону однородных общественных отношений⁵⁹. Логичность рассмотрения таможенных процедур как правового института подтверждается наличием определенной сформированной цели применения таможенных процедур, однородностью возникающих в этой связи правоотношений, а также наличием особого механизма воздействия на общественные отношения, имеющего императивно-диспозитивный характер. Важным фактом является и наличие обособленных норм, детально регламентирующих таможенные процедуры. В ТК ЕАЭС, Федеральном законе «О таможенном регулировании в РФ» регулированию таможенных процедур посвящены целые разделы (раздел IV ТК ЕАЭС, раздел VI Закона).

Тем не менее, определять «таможенную процедуру» как совокупность норм в ТК ЕАЭС не представляется корректным. Имеющееся определение является недостаточно полным, что препятствует формированию соответствующего

⁵⁷ Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза. Официальный сайт Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] // URL: <http://www.eaeunion.org/#info> (дата обращения: 12.02.2018).

⁵⁸ Касымбеков Р.К. Совершенствование правового регулирования таможенных процедур переработки в Таможенном союзе Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации: дис. ... канд. юрид. наук. Люберцы, 2012. С. 88.

⁵⁹ Корякин И.П. Отрасль права и институт права: аксиология цивилитарного права // Вестник Карагандинского юридического института Министерства внутренних дел Республики Казахстан. 2004. № 2. С. 152-156.

современным реалиям понятийного аппарата таможенного законодательства, регулирующего таможенные процедуры. Такое определение таможенной процедуры как «совокупности норм» Г.Ф. Суркичин называет «узким»⁶⁰. В.Н. Галузо указывает, что фактическое отождествление таможенной процедуры с иной правовой категорией – правовым институтом, является неприемлемым⁶¹.

Более того, легальное определение не отражает процессуальный характер таможенной процедуры, выражающийся в наличии определенных типовых действий, реализуемых участником внешнеэкономической деятельности шаг за шагом. Такой смысловой признак понятия «процедура», как наличие конкретного результата, также был упущен законодателем. Кроме того, не находит отражение в легальном определении факт влияния выбора таможенной процедуры как на порядок пользования и распоряжения товарами, так и на применение в отношении товаров тарифных и нетарифных мер, а также запретов и ограничений в сфере перемещения товаров.

На основании изложенного предлагается следующее определение: *таможенная процедура* – это установленный законодательством порядок пользования и/или распоряжения товарами на/вне таможенной территории, зависящий от цели перемещения товара и определяющий объем применяемых к товарам тарифных и нетарифных мер, а также запретов и ограничений.

Данное определение в большей степени соответствует роли таможенных процедур в таможенном регулировании, так как учитывает разнообразие таможенных процедур в зависимости от цели перемещения товаров, а также акцентирует внимание на определение объема применяемых к товарам тарифных, нетарифных мер и запретов и ограничений.

Предложенное определение концептуально встраивается в перечень терминов и определений, предложенных в статье 2 ТК ЕАЭС. К примеру, «выпуск товара» также определяется не как «совокупность норм», а как «действие»,

⁶⁰ Суркичин Г.Ф. Теоретические аспекты правового регулирования таможенных процедур в Российской Федерации // Право. 2011. № 3. С. 75-86.

⁶¹ Галузо В.Н. От таможенных режимов к таможенным процедурам в Российской Федерации // Финансы и управление. 2014. № 4. С. 44-53.

которое разрешает заинтересованным лицам использовать товары в соответствии с условиями заявленной таможенной процедуры или в соответствии с условиями, установленными для отдельных категорий товаров, не подлежащих помещению под таможенные процедуры. Среди основных терминов, содержащихся в утратившем силу ТК ТС и ТК ЕАЭС, помимо «таможенной процедуры» нет ни одного другого термина, который бы определялся через «совокупность норм».

Важным является вопрос о соотношении понятий «административная процедура» и «таможенная процедура», который в науке исследован недостаточно. Тем не менее, некоторые исследователи теории права уже сформировали определенное понимание данного вопроса. Так, М.С. Морозова считает, что таможенная процедура есть вид административной процедуры в деятельности таможенных органов в ее функциональном выражении⁶². Г.В. Матвиенко рассматривает таможенные процедуры как разновидность административных, указывая, что внутренняя структура каждого из видов производств таможенного процесса характеризуется наличием как административных процедур, так и их специфической разновидности - таможенных процедур⁶³. Стоит добавить, что таможенная процедура, как и административная процедура, связаны с осуществлением органами государственной власти управленческих действий. К примеру, как отмечает П.А. Ермолина, после помещения товаров под любую таможенную процедуру таможенный орган вправе осуществлять посттаможенный контроль⁶⁴.

С таким подходом не согласна Е.В. Трунина. В своей научной статье она отмечает, что, несмотря на определенную терминологическую схожесть, дефиниции «таможенная процедура» и «административная процедура» имеют

⁶² Морозова М.С. Совершенствование административных процедур в деятельности таможенных органов Российской Федерации в условиях интеграции в Единое экономическое пространство: дис. ... канд. юрид. наук. Люберцы, 2013. С. 89.

⁶³ Матвиенко Г.В. Административные процедуры и производства в таможенном праве // Журнал российского права. 2008. № 12. С. 11-14.

⁶⁴ Ермолина П.А., Золотова М.А., Сальникова А.В. Деятельность Владимирского таможенного поста по осуществлению таможенного контроля после выпуска товаров // Символ науки. 2015. № 11-1. С. 25-27.

разную целевую направленность и содержание, что не позволяет оперировать ими как схожими категориями⁶⁵.

Таможенные процедуры (в том виде, в котором они представлены в современном таможенном законодательстве) являются аналогом таможенных режимов, предусмотренных утратившим силу Таможенным кодексом Российской Федерации⁶⁶. Таможенные режимы рассматривались в юридической литературе в качестве специальных правовых режимов. И.В. Тимошенко считал таможенный режим разновидностью правового режима, под которым в юридической литературе понимается особый порядок регулирования, выраженный в комплексе правовых средств, характеризующих сочетание взаимодействующих между собой дозволений и запретов, а также позитивных обязываний, создающих особую направленность регулирования⁶⁷. В.М. Малиновская указывает, что правовой режим обычно понимается как особый порядок правового регулирования, выражающийся в определенном сочетании юридических средств и создающий желаемое социальное состояние и конкретную степень благоприятности либо неблагоприятности для удовлетворения интересов субъектов права⁶⁸. Таможенная процедура схожа с правовым режимом, так как устанавливает конкретный объем прав и обязанностей субъектов в отдельно взятой территории. В.М. Малиновская считает таможенную процедуру специальным правовым режимом и называет такой подход к толкованию таможенных процедур «узким»⁶⁹.

Тем не менее, логичным видится рассматривать таможенную процедуру как уникальный институт административного права, обладающий как признаками административной процедуры, так и признаками правового режима⁷⁰. К таким основным признакам таможенной процедуры следует отнести следующие:

⁶⁵ Трунина Е.В. Административные процедуры исполнительно-распорядительной деятельности таможенных органов: проблемы определения // Современное право. 2012. № 4. С. 45-52.

⁶⁶ Таможенный кодекс Российской Федерации от 28.05.2003 № 61-ФЗ.

⁶⁷ Тимошенко И.В. Таможенное право России: курс лекций. М.: Приоритет, 2003. С. 167.

⁶⁸ Малиновская В.М. Таможенные режимы: проблемы классификации // Таможенное дело. 2006. № 3. С. 15-18.

⁶⁹ Малиновская В.М. Международно-правовое регулирование применения таможенных процедур в ЕАЭС // Международное сотрудничество Евразийских государств: политика, экономика, право. 2015. № 4. С. 70-80.

⁷⁰ Гречкина О.В., Тугушев А.К. Административные и таможенные процедуры в деятельности таможенных органов // Административное право и процесс. 2017. № 11. С. 49-52.

1. установление нормами административного права;
2. наличие особого административного статуса у субъектов;
3. реализация в качестве алгоритма управленческих действий;
4. действие на ограниченной территории (территория свободной экономической зоны, свободного склада и др.);
5. установление определенного объема прав и обязанностей для субъектов (в том числе по пользованию и распоряжению товарами);
6. определение порядка и размера уплаты таможенных пошлин и налогов.

Важно, что институт таможенных процедур претерпел определенные изменения в ходе принятия Таможенного кодекса РФ 2003 года, Таможенного кодекса Таможенного союза и Таможенного кодекса Евразийского экономического союза. В ТК РФ таможенные процедуры включали таможенное оформление, таможенные режимы и специальные таможенные процедуры. В ТК ТС таможенное оформление преобразовалось в институт таможенных операций, а таможенные процедуры представляют собой совокупность норм, которые в ТК РФ именовались таможенными режимами. ТК ЕАЭС не предусматривает изменений в правовом институте таможенных процедур, но увеличивает количество видов таможенных операций⁷¹.

В рамках проводимого исследования таможенных процедур важно не только разработать применимое и соответствующее правовому регулированию определение таможенных процедур, но и понять сущность и значение института таможенных процедур.

Для раскрытия сущности таможенных процедур необходимо пояснить следующее. Внешнеторговая деятельность обладает уникальной особенностью, заключающейся в том, что сама по себе торговля товарами и услугами является свободной деятельностью, реализуемой в рамках рыночных отношений. А внешнеторговая деятельность осуществляется в порядке, устанавливаемом

⁷¹ Тугушев А.К. Теоретические аспекты становления правового института таможенных процедур в ЕАЭС // Таможенные чтения – 2016. Мировые интеграционные процессы в современной науке. Сборник материалов Международной научно-практической конференции. 2016. С. 213-220.

государствами. При перемещении товаров через таможенную границу меняется юрисдикция, то есть нормативные требования, предъявляемые к товару и порядку его перемещения, продажи и использования. Поэтому, как отмечает Т.С. Алексеева, с целью защиты экономического суверенитета каждое государство осуществляет регулирование внешнеэкономической деятельности даже в условиях свободы рыночных отношений⁷². Иными словами, при осуществлении регулирования внешнеэкономической деятельности происходит столкновение интереса частного и интереса публичного.

Для того чтобы были удовлетворены и частный (получение прибыли), и публичный интересы (экономическая безопасность государства), в таможенном праве существуют специальные институты, которые в большей степени обслуживают тот или иной интерес. Важность и значение таможенных процедур заключается именно в том, что они преимущественно содействуют участнику внешнеэкономической деятельности, который, помещая товары под таможенную процедуру исключительно на свое усмотрение, тем самым определяет статус товара и свой объем полномочий по отношению к нему, а также объем применяемых к товару таможенно-тарифных, нетарифных мер, запретов и ограничений.

Г.Г. Колесников, рассуждая о балансе публичного и частного интереса в таможенном праве, выделяет области, в которых в наибольшей степени был достигнут такой баланс. К таким областям данный исследователь относит электронное декларирование, применение таможенных процедур, систему управления рисками и др.⁷³.

Таможенная процедура опосредует удовлетворение интересов декларанта, который согласно статье 128 ТК ЕАЭС вправе выбирать самостоятельно любую таможенную процедуру. Но и для государства данный институт также имеет большое значение, так как позволяет организовать перемещение товаров через

⁷² Алексеева Т.С. Некоторые вопросы совершенствования деятельности таможенных органов по обеспечению экономической безопасности РФ // Пробелы в российском законодательстве. 2011. № 4. С. 51-58.

⁷³ Колесников Г.Г. Соотношение частных и публичных интересов в таможенном праве: дис. ... канд. юрид. наук. Саратов, 2010. С. 32.

таможенную границу в предусмотренном законом порядке и с соблюдением запретов и ограничений.

Таможенная процедура определяет объем полномочий декларанта в отношении перемещаемого товара. К примеру, помещая товар под процедуру свободной таможенной зоны, декларант может осуществлять только определенные операции с товарами строго на территории свободной экономической зоны и только в пределах сроков действия такой зоны. Тем самым реализуется регулятивная функция таможенных процедур, когда властный субъект устанавливает рамки поведения подчиняющегося субъекта.

Важно отметить, что ТК ЕАЭС предусматривает 17 видов таможенных процедур, каждая из которых применяется в зависимости от целей перемещения, вида товаров, статуса перемещающего субъекта и т.д. В процессе применения таможенных процедур участвует широкий круг субъектов: таможенные органы и их должностные лица, декларанты (в том числе уполномоченные экономические операторы), перевозчики, владельцы свободных складов и магазинов беспошлинной торговли и др.

Цели декларанта, помещающего товар под таможенную процедуру, разнообразны: продать товар на рынок, переработать, произвести ремонт, использовать в производстве, разместить для хранения, уничтожить, перевезти из одного места в другое.

Таким образом, значение таможенной процедуры состоит в том, что таможенная процедура:

- 1) определяет объем полномочий декларанта в отношении перемещаемого товара;
- 2) определяет объем применяемых мер государственного регулирования внешнеэкономической деятельности и запретов и ограничений;
- 3) способствует развитию внешней торговли с учетом интересов национальных производителей.

Следующим этапом анализа теоретико-правовых основ административно-правового регулирования таможенных процедур является систематизация

нормативных правовых актов, регулирующих таможенные процедуры. С учетом того, что институт таможенных процедур тесно связан с другими таможенно-правовыми институтами, система нормативных правовых актов, регулирующих таможенные процедуры, будет являться элементом системы нормативных актов в области таможенного дела.

Под системой нормативных актов в области таможенного дела в научной литературе понимается совокупность нормативно-правовых актов, в которых содержатся нормы таможенного права⁷⁴. При этом следует отметить, что конгломерат источников таможенного права лучше характеризовать не как совокупность, а как систему. Термин «система» подразумевает взаимосвязь и взаимодействие составляющих ее элементов, что полностью отражает принцип построения иерархии источников права. Термин «совокупность» не несет такой необходимой смысловой нагрузки.

Традиционно иерархия нормативных актов в области таможенного дела в Российской Федерации выстраивается следующим образом (от источников с большей к источникам с меньшей юридической силой): Конституция РФ, Таможенный кодекс ЕАЭС, международные договоры и акты государств-членов ЕАЭС, наднациональные правовые акты, национальное законодательство в виде федеральных законов, подзаконных нормативных правовых актов⁷⁵. Такую же иерархию можно применить и к системе источников административно-правового регулирования таможенных процедур.

Представляется возможным выделить особенности системы нормативных правовых актов, регулирующих таможенные процедуры.

Первая особенность заключается в том, что национальные нормативные акты о таможенном деле (в том числе регулирующие таможенные процедуры), *представлены исключительно актами федерального уровня*, так как регулирование в этой сфере отнесено Конституцией Российской Федерации (п.

⁷⁴ Батычко В.Т. Таможенное право в вопросах и ответах. Таганрог: Изд-во ТРТУ, 2005. С. 211.

⁷⁵ Бакаева О.Ю., Матвиенко Г.В. Таможенное право России: учебник. М.: Юристъ, 2007. С. 403; Матвеева Т.А. Система источников таможенного права в условия функционирования таможенного союза // Вестник Воронежского государственного университета. 2011. № 1. С. 21-24.

«ж» ст. 71 Конституции) к компетенции Российской Федерации. При этом участие в регулировании государственных органов субъектов РФ и органов местного самоуправления исключено.

Второй особенностью системы нормативных правовых актов, регулирующих таможенные процедуры, является то, что в обеспечении возможности полного и точного применения каждой из таможенных процедур *существенную роль играют подзаконные акты, издаваемые на уровне Министерства финансов России и Федеральной таможенной службы России*. К примеру, таможенная процедура свободной таможенной зоны регулируется более чем пятнадцатью ведомственными правовыми актами.

Третья особенность – *трехуровневая система регулирования*. Административно-правовое регулирование таможенных процедур осуществляется на 3 уровнях: национальном, наднациональном и международном. Исключительная роль актов международного права объясняется тем, что таможенное дело тесно связано с международным взаимодействием, а перечень таможенных процедур на пространстве ЕАЭС в настоящий момент является единым для всех государств-членов Союза. При этом важное значение имеют и наднациональные источники правового регулирования таможенных процедур. К ним относятся акты Евразийской экономической комиссии (далее – ЕЭК), которая является органом наднационального регулирования. Как отмечает профессор А.Н. Козырин, формирование наднационального регулятора является *непременным институциональным условием развития современных экономических объединений*⁷⁶. Необходимость наднационального регулирования связана с тем, что частые колебания конъюнктуры товарных и валютных рынков ставят задачу формирования таких механизмов принятия управленческих решений, которые были бы способны быстро корректировать внешнеторговую политику. Таким механизмом, по мнению Г.А. Василевич, является принятие

⁷⁶ Малиновская В.М. Международно-правовое регулирование применения таможенных процедур в ЕАЭС // Международное сотрудничество Евразийских государств: политика, экономика, право. 2015. № 4. С. 70-80.

актов ЕЭК, которые имеют прямое действие и не нуждаются в утверждении национальными государственными органами государств-членов ЕАЭС⁷⁷.

Таким образом, представляется возможным характеризовать систему нормативных правовых актов, регулирующих таможенные процедуры, как состоящую из трех основных уровней: национального уровня, наднационального и международного. При этом Конституцию Российской Федерации как основной закон государства необходимо ставить обособлено во главе всей системы, так как все правовые акты всех уровней должны соответствовать Конституции.

После анализа нормативных основ административно-правового регулирования таможенных процедур необходимо перейти к вопросу их классификации. Как было отмечено ранее, ТК ЕАЭС в статье 127 предусматривает 17 видов таможенных процедур. Такое количество таможенных процедур связано с многообразием целей использования перемещаемых товаров декларантами. Чтобы разобраться в объемном правовом материале института таможенных процедур, необходимо их классифицировать.

Ни утративший силу ТК ТС, ни ТК ЕАЭС, ни иные нормативные правовые акты не приводят классификацию таможенных процедур, что является определенным пробелом в теории административного и таможенного права. При этом классификацию нужно отличать от обычного перечисления.

Классификация является разновидностью логической операции деления⁷⁸. Она имеет большое теоретическое и практическое значение в научно-исследовательской работе. При этом прикладное значение классификации также трудно переоценить. Под классификацией А.Л. Субботин понимает общенаучный метод систематизации знания, направленный на организацию некоторой совокупности изучаемых объектов различных областей действительности, знания и деятельности, в систему соподчинённых групп (классов), по которым эти объекты распределены на основании их сходства в определенных сущностных

⁷⁷ Василевич Г.А. Реализация актов органов межгосударственных объединений в контексте Евразийской экономической интеграции // Право и государство. № 4. 2015. С. 100-108.

⁷⁸ Солодухин О.А. Логика. Ростов н/Д: Феникс, 2000. С. 200.

свойствах⁷⁹. Ценностной составляющей логической операции классификации является то, что она позволяет определить место любого объекта в системе, установить наличие некоторых связей, а также максимально раскрыть полную информацию об объекте в удобном для обозрения виде.

Таможенная процедура является комплексным явлением, включающим все аспекты, связанные с владением, пользованием и распоряжением товарами⁸⁰. Комплексность таможенной процедуры усложняет ее понимание и сущностный анализ. В этой связи классификация таможенных процедур позволяет систематизировать знания о таможенных процедурах, облегчить уяснение и понимание их сущности, а также повысить эффективность правоприменительной деятельности таможенных органов.

В.М. Малиновская классифицирует таможенные процедуры в зависимости от их целевого назначения на три группы: основные, неосновные и специальные таможенные процедуры⁸¹. Основные таможенные процедуры представляют собой завершённые коммерческие операции. По мнению В.М. Малиновской, неосновные и специальные таможенные процедуры вместе составляют группу экономических процедур и нацелены на решение определенных экономических задач. Данный автор также разделяет таможенные процедуры в зависимости от направления перемещения товаров (ввозные, провозные, вывозные и смешанные), условий выпуска (предусматривающие полный выпуск, условный выпуск и не предусматривающие выпуск) и продолжительности действия (срочные и бессрочные).

Интересна позиция Г.В. Матвиенко, которая классифицирует таможенные процедуры исходя из таких критериев как структура таможенного процесса (процедуры, образующие его самостоятельные элементы, и таможенные процедуры, включенные в производство таможенного оформления),

⁷⁹ Субботин А.Л., Абушенко В.Л., Бочаров В.А., Эдельман А. Классификация. Гуманитарная энциклопедия [Электронный ресурс] // URL: <http://gtmarket.ru/concepts/6879> (дата обращения: 05.10.2016).

⁸⁰ Суркичин Г.Ф. Теоретические аспекты правового регулирования таможенных процедур в Российской Федерации // Право. Журнал Высшей школы экономики. 2011. № 3. С. 75-86.

⁸¹ Малиновская В.М. Международно-правовое регулирование применения таможенных процедур в ЕАЭС // Международное сотрудничество Евразийских государств: политика, экономика, право. 2015. № 4. С. 70-80.

цель перемещения (процедуры, применяемые только юридическими лицами при коммерческом перемещении, и специальные таможенные процедуры, применяемые физическими лицами и отдельными категориями граждан для личных нужд), предмет перемещения (таможенные процедуры, применяемые только к товарам, и специальные таможенные процедуры, применяемые только к транспортным средствам и оборудованию), вид транспортного средства (процедуры, связанные с международными почтовыми отправлениями, трубопроводным транспортом и линиями электропередачи, а также таможенные процедуры общего характера с применением автомобильного, железнодорожного, морского, речного, воздушного транспорта). Стоит отметить, что, приводя данную классификацию, Г.В. Матвиенко основывалась на положениях ТК РФ, который на тот момент включал понятие таможенных режимов. Несмотря на ликвидацию данного термина, подходы к классификации, предложенные данным автором, рациональны и позволяют упростить восприятие взаимообусловленности таможенных процедур и их связи между собой, как элементов одной системы⁸².

Такие исследователи как Т.В. Кириллова, П.Ю. Колесников, Д.В. Чермянинов выделяют группу экономических таможенных процедур⁸³. Экономические таможенные процедуры направлены на активизацию внешней торговли, опосредуют достижение конкретных экономических результатов.

Исходя из уже разработанных теоретических положений в юридической литературе и сущности тех или иных таможенных процедур, представляется возможным классифицировать таможенные процедуры по следующим критериям: целевое назначение процедуры, направление движения товаров, территориальное

⁸² Матвиенко Г.В. Взаимодействие и классификация таможенных процедур // Финансовое право. 2008. № 4. С. 29-31.

⁸³ Кириллова Т.В. Таможенные процедуры: особенности и практика применения // Серия «Экономика и Право». 2013. № 12. С. 39-46; Колесников П.Ю. Сущность таможенных процедур и факторы их развития // Транспортное дело России. 2013. № 11. С. 14-22; Чермянинов Д.В. Таможенные процедуры: понятие, назначение, перспективы // Российская юстиция. 2012. № 10. С. 38-45.

ограничение, срок действия, статус товаров, необходимость специальной инфраструктуры, условия выпуска и наличие льготного характера⁸⁴.

В зависимости от *целевого назначения* среди таможенных процедур можно выделить основные, завершающие и экономические процедуры. К основным процедурам относятся наиболее распространенные таможенные процедуры: выпуск для внутреннего потребления, экспорт и таможенный транзит. Основные таможенные процедуры являются наиболее частыми в применении и непосредственно направлены на обеспечения главной цели внешней торговли – международная купля и продажа товаров. К завершающим процедурам относятся те, которые применяются для завершения других таможенных процедур. К таким можно отнести реимпорт, резэкспорт, отказ в пользу государства и уничтожение. Что касается экономических процедур, то они связаны с возможностью декларанта получать определенную экономическую пользу с помощью тех возможностей, которые предоставляют данные процедуры. Экономические процедуры нацелены на развитие предпринимательской деятельности в сфере торговли и промышленности. К таким таможенным процедурам можно отнести свободную экономическую зону, свободный склад, переработку на и вне таможенной территории, переработку для внутреннего потребления, временный ввоз и вывоз, таможенный склад и беспошлинную торговлю.

Таможенные процедуры могут применяться как на всей территории ЕАЭС, так и быть *территориально ограниченными*, то есть применяться в отдельных частях таможенной территории ЕАЭС. Это является основанием для классификации таможенных процедур на ограниченные и неограниченные. К ограниченным таможенным процедурам относятся таможенный склад, свободный склад, свободная таможенная зона и беспошлинная торговля. Таможенный и свободный склад могут применяться только на соответствующих складах, беспошлинная торговля только в пределах магазина беспошлинной торговли, а

⁸⁴ Тугушев А.К. К вопросу о понятии и классификации таможенных процедур в ЕАЭС // Административное и муниципальное право. 2017. № 7. С. 31-38.

свободная таможенная зона на специально организованных участках особых экономических зон, территорий опережающего развития и свободных портах.

Критерием для классификации может быть и *срочность таможенных процедур*. Некоторые таможенные процедуры могут применяться только в течение определенного срока. К таким процедурам относятся таможенный транзит, переработка на и вне таможенной территории, переработка для внутреннего потребления, свободная таможенная зона, свободный склад, временный ввоз и вывоз, таможенный склад. В этой связи имеет место классификация на срочные и бессрочные таможенные процедуры.

Также критерием для классификации может быть *статус товаров*, приобретаемый в результате помещения под ту или иную таможенную процедуру. К примеру, под таможенные процедуры экспорта, временного ввоза, переработки вне таможенной территории, реимпорта могут быть помещены только товары ЕАЭС. Иностранные товары помещаются под таможенные процедуры выпуска для внутреннего потребления, реэкспорта, таможенного склада, временного ввоза, переработки на таможенной территории и для внутреннего потребления. Обе категории товаров (иностранные и товары ЕАЭС) могут быть помещены под таможенные процедуры свободного склада, свободной таможенной зоны, беспошлинной торговли, специальную таможенную процедуру.

Классификация по критерию *направления перемещения товаров* связана с тем, что декларант может стремиться либо вывезти товар, либо ввезти его на таможенную территорию ЕАЭС. К ввозным таможенным процедурам относятся выпуск для внутреннего потребления, переработка на таможенной территории, временный ввоз, уничтожение, отказ в пользу государства, переработка для внутреннего потребления, таможенный транзит. К вывозным таможенным процедурам относятся экспорт, реэкспорт, временный вывоз, переработка вне таможенной территории. В то же время существуют комбинированные таможенные процедуры, которые в первую очередь нацелены не на ввоз или вывоз товаров, а на осуществление хранения товаров и предпринимательской деятельности, в том числе переработки. Такие процедуры, как правило,

предшествуют помещению товаров под другие процедуры для последующего ввоза или вывоза с таможенной территории ЕАЭС. К комбинированным таможенным процедурам можно отнести свободную таможенную зону, свободный склад, таможенный склад и беспошлинную торговлю.

Существует группа таможенных процедур, которые требуют от декларанта и/или таможенного органа *создания специальных условий или инфраструктуры*. К примеру, процедуры таможенного склада и свободного склада подразумевают обустройство отдельного складского помещения, соответствующего требованиям таможенного законодательства. Процедура свободной таможенной зоны требует создания зоны таможенного контроля с соответствующей инфраструктурой. Беспошлинная торговля может применяться только при наличии специально оборудованного магазина беспошлинной торговли. Остальные таможенные процедуры могут применяться без создания специальных помещений, зон таможенного контроля и т.д.

Критерием для классификации может быть и *условия выпуска товаров*. Товары, помещенные под таможенную процедуру, могут быть полностью выпущены или выпущены условно. Согласно статье 222 Федерального закона «О таможенном регулировании в РФ» условный выпуск предусматривают такие таможенные процедуры как таможенный склад, беспошлинная торговля, переработка на таможенной территории, переработка для внутреннего потребления, временный ввоз (допуск), реэкспорт, таможенный транзит, уничтожение. К этому перечню также можно добавить свободную таможенную зону, отказ в пользу государства и свободный склад. К процедурам, которые предусматривают полный выпуск, следует отнести отказ в пользу государства, экспорт, временный вывоз, реимпорт, переработка вне таможенной территории. Таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления составляет отдельную группу в данной классификации, так как может предусматривать и полный выпуск, и условный выпуск.

Проводя классификацию по данному критерию, В.М. Малиновская выделяет третью группу – таможенные процедуры, исключаяющие выпуск⁸⁵. С такой позицией нельзя согласиться. Согласно статье 128 ТК ЕАЭС, днем помещения товаров под таможенную процедуру считается день выпуска товара таможенным органом. Следовательно, выпуск – это обязательный юридический факт, являющийся началом действия таможенной процедуры, без которого таможенная процедура не может существовать.

Некоторые таможенные процедуры носят *льготный характер*, так как предусматривают освобождение от уплаты таможенных пошлин и налогов и предоставление иных льгот. К ним относятся таможенные процедуры свободной таможенной зоны, свободного склада и беспошлинной торговли. Остальные таможенные процедуры предусматривают уплату таможенных пошлин в полном, установленном законодательством, размере. Особенно следует выделить таможенную процедуру свободной таможенной зоны. Данная процедура позволяет ввезти товары на таможенную территорию без уплаты таможенных пошлин и налогов, специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, а также перерабатывать товар. Эта процедура является выгодной для предпринимателей, осуществляющих производственную деятельность, и повышает инвестиционную привлекательность государства.

Данные подходы к классификации таможенных процедур позволяют выстроить теоретическую систему основных признаков той или иной процедуры, а также четко проводить дифференциацию таможенных процедур. Это необходимо как в научных целях для унификации понимания сущности таможенных процедур среди исследователей теории права, так и для оптимизации практики помещения товаров под таможенные процедуры таможенными органами.

Помимо теоретико-правовых основ необходимо рассмотреть организационные основы административно-правового регулирования

⁸⁵ Малиновская В.М. Международно-правовое регулирование применения таможенных процедур в ЕАЭС // Международное сотрудничество Евразийских государств: политика, экономика, право. 2015. № 4. С. 70-80.

таможенных процедур. Под такими организационными основами понимается система государственных институтов, непосредственно осуществляющих или определяющих направление административно-правового регулирования таможенных процедур.

Публичную организационную составляющую нормативно-правового регулирования таможенных процедур в России характеризуют две ветви государственной власти – законодательная и исполнительная. При этом субъекты законодательной и исполнительной власти являются субъектами административно-правового регулирования таможенных процедур.

Законодательная власть институционально представлена Советом Федерации и Государственной Думой Российской Федерации. Федеральные законы, издаваемые данными субъектами, регулируют основные, самые главные вопросы в области таможенного дела, в том числе связанные с применением таможенных процедур. К примеру, следует отметить законодательную инициативу, выраженную в проекте Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части урегулирования вопросов, связанных с применением таможенной процедуры свободного склада», который был внесен Правительством РФ в Государственную думу 17 ноября 2014 года. Концептуально закон представляет собой формулировки норм, регулирующих применение таможенной процедуры свободного склада, для их последующего внесения в текст Федерального закона «О таможенном регулировании в РФ». 12 декабря 2014 года данный законопроект был принят в первом чтении и на сегодняшний день другой информации о продвижении процесса его принятия нет. Согласно информационной системе Государственной думы РФ последним действием в отношении законопроекта было назначение 6 октября 2016 года профильного комитета, которым стал Комитет по бюджету и налогам. Предполагается, что долгое принятие данного закона связано со вступлением в силу ТК ЕАЭС, новые положения которого могут повлиять на содержание Закона.

Исполнительная ветвь власти представлена Правительством Российской Федерации, Министерством Финансов Российской Федерации, осуществляющим общее руководство и нормативно-правовое регулирование в области таможенного дела, и Федеральной таможенной службой Российской Федерации. Федеральная таможенная служба России является федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным осуществлять контроль и надзор в области таможенного дела⁸⁶.

В иерархии таможенных органов существуют органы, имеющие специальные подразделения, в компетенцию которых входит обеспечение реализации таможенных процедур. В качестве примера следует привести Отдел таможенных процедур и таможенного контроля Балтийской таможни, осуществляющий деятельность в соответствии с приказом Балтийской таможни Северо-Западного таможенного управления от 16.02.2007 № 104 «Об утверждении Положения об отделе таможенных процедур и таможенного контроля». Согласно Положению, задачами данного Отдела среди прочего являются:

- обеспечение взаимодействия с уполномоченными органами по вопросам установления специальных упрощенных процедур;
- организация работы со структурными подразделениями, таможенными постами по единообразному применению таможенных процедур и совершению таможенных операций;
- организация работы по соблюдению структурными подразделениями таможни законодательства при осуществлении таможенных процедур.

Организационные основы, представленные органами государственной власти, находят свое материальное выражение в деятельности людей — должностных лиц таможенных органов, которая регулируется специальными

⁸⁶ Постановление Правительства РФ от 30.06.2004 № 329 «О Министерстве финансов Российской Федерации»; Постановление Правительства РФ от 16.09.2013 № 809 «О Федеральной таможенной службе» [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс».

нормативными актами⁸⁷. В этой связи стоит отметить, что в таможенных органах большое внимание уделяется компетентности должностных лиц, что является объектом многочисленных научных исследований⁸⁸.

Для должностных лиц таможенных органов специально проводятся курсы повышения квалификации, в том числе в области применения таможенных процедур. Так, к примеру, в Дальневосточном таможенном управлении проводятся курсы по вопросу применения процедуры свободной таможенной зоны в Свободном порту Владивосток. Российская таможенная академия также проводит образовательные программы для должностных лиц таможенных органов. На сайте Дальневосточного таможенного управления специально выделен раздел, содержащий актуальную информацию о применении в ТОР и Свободном порту Владивосток таможенной процедуры свободной таможенной зоны⁸⁹.

Таким образом, по результатам анализа теоретико-правовых и организационных основ административно-правового регулирования таможенных процедур, можно сделать следующий вывод. Под таможенной процедурой следует понимать порядок пользования и/или распоряжения товарами на/вне таможенной территории, зависящий от цели перемещения товара и определяющий объем применяемых к товарам тарифных и нетарифных мер, а также запретов и ограничений. Сам институт таможенных процедур является результатом развития правового института таможенного режима, который существовал в российской правовой системе ранее⁹⁰. Значение таможенных процедур в системе таможенно-правового регулирования предопределило наличие особого метода административно-правового регулирования таможенных

⁸⁷ Федеральный закон от 27.05.2003 № 58-ФЗ «О системе государственной службы Российской Федерации» [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс».

⁸⁸ Логинова А.С. Кадровый потенциал таможенных органов России в условиях интеграции в мировую экономику // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. 2013. № 21. С. 23-29; Филичев Б.Ю. Повышение квалификации должностных лиц таможенных органов: Международный аспект // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2012. № 4. С. 66-71.

⁸⁹ Сайт Дальневосточного таможенного управления [Электронный ресурс] // URL: http://dvtu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=category&id=265&Itemid=281 (дата обращения: 30.09.2017).

⁹⁰ Тугушев А.К. Теоретические основы административно-правового регулирования таможенных процедур в ЕАЭС // Вестник Российской таможенной академии. 2016. № 4. С. 150-154.

процедур, которым является смешанный, императивно-диспозитивный метод. Классификацию таможенных процедур представляется возможным проводить по следующим критериям: необходимость дополнительной инфраструктуры, территориальное ограничение, статус помещаемых товаров, наличие льготного характера, вид выпуска. К организационным основам административно-правового регулирования таможенных процедур относится система государственных и негосударственных институтов, непосредственно осуществляющих или определяющих направление административно-правового регулирования таможенных процедур, а также форматы деятельности таких институтов.

Полученные результаты исследования являются фундаментом для всестороннего анализа административно-правового регулирования таможенной процедуры СТЗ.

ГЛАВА 2. ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННОЙ ПРОЦЕДУРЫ СВОБОДНОЙ ТАМОЖЕННОЙ ЗОНЫ

2.1. Понятие и структура административно-правового механизма реализации таможенной процедуры свободной таможенной зоны

По результатам анализа механизма административно-правового регулирования таможенных процедур было установлено, что под таможенной процедурой следует понимать установленный законодательством порядок пользования и/или распоряжения товарами на/вне таможенной территории ЕАЭС, зависящий от цели перемещения товара и определяющий объем применяемых к товарам тарифных и нетарифных мер регулирования внешнеторговой деятельности, а также запретов и ограничений. В ТК ЕАЭС в статье 127 закреплён перечень из 17 таможенных процедур. В данной диссертации рассматривается таможенная процедура свободной таможенной зоны, изучение которой представляет достаточный интерес в связи с актуальностью ее применения на Дальнем Востоке России, но, в то же время, отсутствием устоявшейся правоприменительной практики и достаточно разработанной нормативной правовой базы.

В данном параграфе представляется логичным рассмотреть историю возникновения таможенной процедуры СТЗ, ее сущность и значение, а также порядок помещения товаров под эту таможенную процедуру.

Ретроспективный анализ истории таможенного дела и торговых отношений дает возможность заключить, что принцип действия таможенной процедуры СТЗ

применялся для социально-экономического развития определенных территорий и торговых отношений еще в XVI веке и связан с таким понятием как «порто франко».

Термин «порто-франко» (итал. *porto franco*) происходит из итальянского языка и означает морскую гавань, предусматривающую беспошлинный ввоз иностранных товаров⁹¹. Проводя исторический анализ данного понятия, нужно отметить, что по мере усиления экономической интеграции между государствами и континентами в XVII веке торговые интересы крупных государств-производителей были связаны с необходимостью создания специальных зон с особым экономическим режимом, в особенности на территориях морских портов. Так впервые в 1547 г. был открыт порто-франко в Ливорно (Италия), который впоследствии стал крупным перевалочным торговым пунктом. Спустя менее двадцати лет порто-франко создаётся в Генуе (1595 г.), затем в Венеции (1661 г.), в Альтоне (1664 г.), в Марселе (1669 г.), в Гибралтаре (1706 г.), в Гамбурге (1727 г.) и ряде других городов Испании, Германии и Италии⁹².

Россия также имеет исторический опыт организации порто-франко. Впервые такой режим был установлен Высочайшим указом Императора Александра II от 16 апреля 1817 г. в г. Одесса. Фактически режим порто-франко был введен лишь в 1819 г., после устройства за чертой города таможенных пунктов, и просуществовал там до 1859 года⁹³. Особое распространение практика создания порто-франко получила на Дальнем Востоке России: с 1828 по 1838 год – на Камчатке, в 1856 году – в портах Николаевске-на-Амуре, Владивостоке, Посьете. Право беспошлинной торговли, установившееся почти на всей южной территории Дальнего Востока России, было отменено в 1909 году⁹⁴.

⁹¹ Егорова Т.Н. Словарь иностранных слов современного русского языка. 100 000 слов и выражений. М.: Litres, 2017. С. 220.

⁹² Краснова Е.В., Ма Исинь, Свободный порт Владивосток: условия развития, перспективы, риски // Экономические и социальные перемены: факты, тенденции, прогноз. 2015. № 6. С. 77-88.

⁹³ Фисенко А.И., Хамаза Е.А. Порто-франко Владивосток: исторический опыт и современные задачи // Фундаментальные исследования. 2015. № 6-3. С. 11-15.

⁹⁴ Матвеев Н.П. Краткий исторический очерк г. Владивостока. Владивосток: Тихоокеанское изд-во «Рубеж», 2012. С. 374.

В современном российском законодательстве понятие «порто-франко» нашло отражение в нескольких правовых институтах. «Порто-франко» как специальный льготный режим перемещения иностранных товаров, связанный с освобождением от уплаты таможенных пошлин и налогов, лежит в основе таких таможенных процедур как свободная таможенная зона и свободный склад. А такие институты как особая экономическая зона и территория опережающего развития являются модификацией «порто-франко» как территории, внутри которой расположены производственные или транспортно-логистические объекты, и на которой действуют упрощенные таможенные правила и другие особенности экономического регулирования.

Следовательно, таможенную процедуру СТЗ можно считать правовым институтом, образовавшимся в результате развития правового института «порто-франко».

Если рассматривать современное правовое регулирование, то определение процедуры СТЗ содержится в статье 201 ТК ЕАЭС. Под свободной таможенной зоной понимается таможенная процедура, при которой товары размещаются и используются в пределах территории особой (свободной) экономической зоны (далее – СЭЗ) или ее части без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения мер нетарифного регулирования в отношении иностранных товаров и без применения запретов и ограничений в отношении товаров таможенного союза при соблюдении условий помещения товаров под эту таможенную процедуру и их использования в соответствии с такой таможенной процедурой. Иными словами, процедура СТЗ подразумевает возможность ввоза товаров на определённую часть таможенной территории ЕАЭС без уплаты таможенных пошлин и налогов. Очевиден льготный характер данной таможенной процедуры, так как, осуществляя ввоз товара, декларант не несет расходов по уплате данных видов таможенных платежей⁹⁵. Стоит отметить, что схожее определение таможенной процедуры СТЗ содержалось ранее в статье 10 Соглашения по

⁹⁵ Алябьева К.В., Коварда В.В. Таможенные процедуры «свободная зона», «свободный склад» как правовые инструменты в обеспечении развития социально-экономических систем // История и право. 2014. № 4. С. 37-42.

вопросам свободных (специальных, особых) экономических зон на таможенной территории Таможенного союза и таможенной процедуры свободной таможенной зоны от 18.06.2010. Однако ввиду вступивших в силу с 1 января 2018 года изменений, эта и некоторые другие статьи Соглашения утратили силу.

Процедура СТЗ имеет несколько основных целей (с точки зрения властного субъекта – государства в лице таможенных органов):

1. Обеспечение общественной, государственной и международной безопасности.
2. Соблюдение прав и законных интересов участников таможенных правоотношений.
3. Соблюдение баланса публичного и частного интереса.
4. Стимулирование развития внешней торговли товарами (ввоз, вывоз товаров). Льготные условия по перемещению товаров через таможенную границу в данном случае являются мотивирующим фактором.
5. Развитие производства и привлечение инвестиций на территории, где применяется процедура СТЗ. Как отмечает К.Н. Нилов, А.А. Серебрякова, с учетом территориального ограничения процедура СТЗ создает особо выгодные экономические условия для участников ВЭД, иных предпринимателей и потребителей именно на территории применения этой процедуры⁹⁶.

Следовательно, под административно-правовым регулированием таможенной процедуры СТЗ следует понимать особый механизм воздействия посредством административно-правовых методов и средств на общественные отношения, складывающиеся в связи с применением таможенной процедуры СТЗ, в целях обеспечения общественной, государственной и международной безопасности, прав и законных интересов участников таможенных правоотношений, соблюдения баланса публичных и частных интересов.

В международной таможенной практике таможенная процедура СТЗ применяется довольно широко, поскольку является особой моделью

⁹⁶ Нилов К.Н., Серебрякова А.А. Проблемы правового регулирования таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Калининградской области // Вестник Балтийского федерального университета им. И. Канта. 2013. № 9. С. 78-84.

взаимовыгодного сотрудничества государства и участников ВЭД. Подобная модель не только позволяет предпринимателю избежать уплаты таможенных пошлин и налогов, но и создает особо выгодные условия для производства и переработки товаров, что в совокупности дает возможность успешно продвигать данные товары как на внутренний рынок ЕАЭС, так и на внешний рынок. А государство, как отмечает Е.Д. Лысак, в лице таможенных органов имеет определенную выгоду в виде привлечения инвестиций для развития регионов, производства и отдельных видов коммерческой деятельности⁹⁷.

Применение таможенной процедуры СТЗ дает возможность предпринимателям экономить большие суммы денежных средств. Так, согласно данным Федеральной таможенной службы за 2015 год, в свободной экономической зоне в Магаданской области 34 резидента СЭЗ применяли процедуру свободной таможенной зоны. Сумма таможенных освобождений составила более 702,2 млн. рублей⁹⁸.

Согласно данным, предоставленным акционерным обществом «Особые экономические зоны», за весь период существования особых экономических зон в России, таможенная процедура СТЗ применялась в промышленно-производственных и технико-внедренческих СЭЗ. В портовых СЭЗ нет практики применения данной процедуры. Всего 74 резидента СЭЗ помещали товары под таможенную процедуру СТЗ. Общий объем льгот по уплате таможенных платежей составил около 18,9 миллиардов рублей. За период с января по июнь 2017 года таможенной процедурой СТЗ воспользовались 61 резидент СЭЗ. Объем льгот по уплате таможенных платежей за первое полугодие 2017 года составил 401,79 млн. рублей (Приложение №1)⁹⁹.

⁹⁷ Лысак Е.Д. Свободная таможенная зона морского порта Владивосток // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2015. № 3. С. 46-50.

⁹⁸ Обзор СМИ за 2016 год. Официальный портал Дальневосточного таможенного управления ФТС России [Электронный ресурс] // URL: www.dvtu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=19696:---2016--&catid=50:obzors-public-cat&Itemid=101 (дата обращения: 10.10.2016).

⁹⁹ Годовой отчет о деятельности АО «Руссэз» за 2017 год. Официальный сайт АО «Руссэз» [Электронный ресурс] // URL: www.russez.ru/disclosure_information/oao_oez_ppt_lipetsk/r95005/ (дата обращения 01.07.2017).

В качестве примера возможного практического использования преимуществ таможенной процедуры СТЗ на пространстве ЕАЭС можно привести организацию ремонта и технического обеспечения двигателей гражданских самолетов. На сегодняшний день российские авиакомпании, имеющие в своем флоте самолеты производства компаний «Boeing» или «Airbus», для капитального ремонта двигателей марки «General Electric Aviation» или «Pratt and Whitney America» в некоторых случаях вынуждены вывозить двигатели самолетов за рубеж (США, Великобритания, Германия). Это требует от авиакомпаний существенных затрат на дальнюю международную перевозку, не считая издержек, связанных с долгой невозможностью эксплуатации двигателей. Данная проблема может быть решена, если компании, обслуживающие двигатели, организуют их ремонт внутри территории ЕАЭС с льготным режимом уплаты таможенных пошлин и налогов, поместив технологическое оборудование под таможенную процедуру СТЗ. Таким образом, для ремонтных компаний ввоз и последующий вывоз оборудования будет беспошлинным, при этом ремонтные работы будут производиться по стандартной стоимости, что представляется весьма выгодным. Для российских авиакомпаний такой формат будет выгоден за счет экономии средств на дальнюю перевозку двигателей за рубеж и времени на ремонт двигателей. Такую возможность предусматривает и Федеральный закон «Об особых экономических зонах в Российской Федерации». Данный закон устанавливает, что на территориях особых экономических зон могут размещаться и использоваться товары ЕАЭС, не помещенные под таможенную процедуру свободной таможенной зоны (за исключением зон портового типа).

Значение таможенной процедуры СТЗ носит, в первую очередь, экономический, а также инвестиционный и социальный характер.

Экономическое значение применения процедуры СТЗ связано с возможностью сокращения издержек на производство за счет освобождения от уплаты таможенных пошлин и налогов при ввозе иностранного оборудования и сырья. Инвестиционное значение таможенной процедуры СТЗ заключается в создании в пределах территории применения этой процедуры благоприятного

инвестиционного климата для привлечения инвестиций, в том числе иностранных. Социальное значение процедуры СТЗ состоит в том, что развитие производства и торговли способствует росту рабочих мест и занятости населения, улучшению инфраструктуры, повышению общего благосостояния жителей регионов, где применяется данная процедура.

В рамках уяснения сущности таможенной процедуры СТЗ необходимо рассмотреть вопрос о ее месте в классификации таможенных процедур. В первой части диссертационного исследования были приведены критерии такой классификации.

Учитывая критерий направления движения товаров процедуру СТЗ можно отнести к группе комбинированных таможенных процедур, которые предусматривают возможность как ввоза, так и вывоза товара с таможенной территории ЕАЭС. Так как процедура СТЗ применяется в ограниченной зоне (особая экономическая зона, территория опережающего развития, специальный административный район или свободный порт), то она, соответственно, является территориально ограниченной. Также процедура СТЗ является срочной процедурой в виду определенного срока действия территории ее применения. Конкретные сроки функционирования той или иной территории устанавливаются законом. Так, особые экономические зоны функционируют 49 лет¹⁰⁰, территории опережающего развития¹⁰¹ и Свободный порт Владивосток¹⁰² – 70 лет.

Процедура СТЗ относится к той немногочисленной группе таможенных процедур, под которые можно помещать как иностранные, так и товары ЕАЭС. Учитывая цели применения данной таможенной процедуры, ее можно отнести к экономическим и льготным таможенным процедурам. Этот факт еще раз подчеркивает уникальность данной процедуры.

¹⁰⁰ Федеральный закон от 22.07.2005 № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс».

¹⁰¹ Федеральный закон от 29.12.2014 № 473-ФЗ «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации» [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс».

¹⁰² Федеральный закон от 13.07.2015 № 212-ФЗ «О свободном порте Владивосток» [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс».

В процессе становления и развития правового института таможенной процедуры СТЗ не могли не сформироваться руководящие идеи, общеправовые начала, которыми руководствуются как публичные органы, так и участники ВЭД при помещении товаров под эту таможенную процедуру. Такие идеи и начала можно считать принципами применения таможенной процедуры СТЗ. Они, помимо принципов административно-правового регулирования таможенных процедур, включают следующие специальные принципы:

- принцип добровольности;
- принцип взаимной ответственности;
- принцип условности освобождения от уплаты таможенных пошлин и налогов.

Принцип добровольности подразумевает, что декларант исходит только из своих интересов и намерений при осуществлении выбора таможенной процедуры, под которую он будет помещать товары. Декларант не обязан применять таможенную процедуру СТЗ, даже если он ввозит товары в особую экономическую зону. При этом, как верно отмечает О.Ю. Бакаева, содержание принципа свободы выбора таможенной процедуры весьма сужено, поскольку свобода здесь ограничена требованиями таможенных органов, определенными законодательством¹⁰³.

Принцип взаимной ответственности состоит в том, что декларант, помещающий товары под таможенную процедуру СТЗ несет юридическую ответственность за нарушение норм и правил, предусмотренных данной таможенной процедурой. В то же время ответственность несет и таможенный орган, который должен исполнять надлежащим образом и в срок свои функции в части обеспечения применения таможенной процедуры СТЗ. Несмотря на льготный характер таможенной процедуры СТЗ, нарушение порядка ее применения любым субъектом влечет применение мер административной или дисциплинарной ответственности.

¹⁰³ Бакаева О.Ю. Частные и публичные интересы и их отражение в принципах таможенного права // Законы России: опыт, анализ, практика. 2009. № 8. С. 34-43.

Особо следует остановиться на принципе потенциальной обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов. В соответствии со статьей 208 ТК ЕАЭС у декларанта возникает обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов, но в потенциальной форме. В определенных случаях, когда декларант нарушает свои обязанности по процедуре (вывозе товаров за пределы территории, продажи товаров без завершения таможенной процедуры СТЗ и иных случаях, предусмотренных частью 7 статьи 208 ТК ЕАЭС), обязанность декларанта по уплате таможенных пошлин и налогов переходит в реальную форму и наступает срок уплаты указанных таможенных пошлин и налогов, как если бы они были уплачены в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления. Иными словами, обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов не исчезает, а лишь становится потенциальной.

Важной составляющей при изучении любого правового института является анализ его источников. Поэтому необходимо рассмотреть некоторые особенности правового регулирования таможенной процедуры СТЗ.

Основным источником международно-правового регулирования таможенной процедуры СТЗ является ранее упомянутая Киотская конвенция в редакции Протокола от 26 июня 1999 года¹⁰⁴. В главе 2 специального приложения D определяется содержание процедуры, при этом акцент делается на то, что иностранные товары, ввозимые в «свободные зоны», сохраняют статус иностранных товаров.

Система источников права, регулирующих применение процедуры СТЗ на пространстве ЕАЭС, недавно претерпела существенные изменения. Так, в ТК ТС, принятом в 2010 году, кроме упоминания таможенной процедуры СТЗ в общем перечне таможенных процедур никаких других регулирующих эти процедуры норм не содержалось. Бланкетная норма ТК ТС отсылала правоприменителя к международным соглашениям. Соответственно, главным правовым актом,

¹⁰⁴ Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур. Сайт Всемирной таможенной организации [Электронный ресурс] // URL: www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/instrument-and-tools/conventions/pf_revised_kyoto_conv.aspx (дата обращения: 15.11.2016).

регулирующим общественные отношения по поводу помещения товаров под процедуру СТЗ, являлось до 1 января 2018 года Соглашение по вопросам свободных (специальных, особых) экономических зон на таможенной территории Таможенного союза и таможенной процедуры свободной таможенной зоны от 18.06.2010 (далее – Соглашение от 18.06.2010). В 2018 году произошли существенные изменения, и главным правовым актом, регулирующим порядок применения таможенной процедуры СТЗ на пространстве ЕАЭС, стал ТК ЕАЭС, вступивший в силу с 1 января 2018 года. Следует отметить, что большинство положений и вопросов, регламентированных ранее Соглашением от 18.06.2010, нашли отражение в главе 27 ТК ЕАЭС. При этом указанное Соглашение продолжает оставаться действующим нормативно-правовым актом после вступления в силу ТК ЕАЭС, но большинство статей данного Соглашения утратили силу.

Уровень наднационального регулирования таможенной процедуры СТЗ представлен несколькими решениями Евразийской экономической комиссии. К примеру, Решение Коллегии ЕЭК от 1 ноября 2016 г. № 130 «Об утверждении Положения об особенностях определения таможенной стоимости товаров при завершении таможенной процедуры свободной таможенной зоны и таможенной процедуры свободного склада», Решение Комиссии Таможенного союза от 18 ноября 2010 г. № 515 «О Порядке использования правила адвалорной доли в качестве критерия достаточной переработки товаров, изготовленных (полученных) с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны или таможенную процедуру свободного склада» и др.

Некоторые положения ТК ЕАЭС и Соглашения от 18.06.2010 в рамках регулирования отдельных аспектов применения процедуры СТЗ отсылают к национальному законодательству. Среди российских национальных правовых актов можно выделить Федеральный закон «Об особых экономических зонах в Российской Федерации», который содержит целую главу с условиями и правилами применения процедуры СТЗ в особых экономических зонах.

Существуют специальные законы, посвященные конкретным СЭЗ и иным территориям, где может применять таможенная процедура СТЗ. В них также регулируется порядок помещения товаров под процедуру СТЗ. К примеру, Федеральный закон от 10 января 2006 г. № 16-ФЗ «Об особой экономической зоне в Калининградской области» и др.

Подзаконными нормативными актами на уровне указов Президента РФ или постановлений и распоряжений Правительства РФ применение процедуры СТЗ в России регулируется в ограниченной степени. К примеру, Постановление Правительства РФ от 25 октября 2012 г. № 1096 «Об утверждении перечня товаров, не подлежащих помещению под таможенную процедуру свободной таможенной зоны». Здесь также можно упомянуть указы Президента РФ или постановления Правительства РФ, утверждающие создание территорий применения таможенной процедуры СТЗ. В других же государствах-членах ЕАЭС есть практика прямого регулирования порядка применения процедуры СТЗ нормами, содержащимися в подзаконных актах рассматриваемых видов. К примеру, Указ Президента Республики Беларусь от 31 января 2006 г. № 66, утверждающий Положение о свободных таможенных зонах, созданных на территориях свободных экономических зон.

Источником национального регулирования таможенной процедуры СТЗ также являются ведомственные нормативные акты, принимаемые федеральными органами исполнительной власти, в частности, это акты Министерства финансов России и Федеральной таможенной службы России. К таким можно отнести приказ Федеральной таможенной службы России № 1116 от 9 июня 2015 г., устанавливающий Порядок ведения учета товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, форм отчетности и сроков их предоставления.

Общая характеристика таможенной процедуры СТЗ также подразумевает исследование следующих вопросов:

1. Субъекты таможенной процедуры СТЗ.
2. Объект применения таможенной процедуры СТЗ.

3. Территория применения таможенной процедуры СТЗ.

Для процедуры СТЗ характерно наличие специальных субъектов, которые могут выступать в качестве декларантов этой процедуры. Исходя из положений Соглашения от 18.06.2010 и Таможенного кодекса ЕАЭС, потенциальных декларантов данной таможенной процедуры СТЗ можно разделить на две группы.

Первая группа – это резиденты свободной экономической зоны (далее – СЭЗ) и иных территорий, где может применяться данная таможенная процедура. Резиденты СЭЗ – это юридические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в соответствии с соглашением о ведении такой деятельности на территории СЭЗ. Статус резидента дает право пользования льготами и упрощениями, предусмотренными в СЭЗ. Такой статус может быть оформлен в виде договора, инвестиционной декларации, предпринимательской программы.

Вторая группа субъектов предусмотрена частью 3 статьи 202 ТК ЕАЭС – это лица, не являющиеся резидентами СЭЗ, но которые заключили с резидентами этой СЭЗ гражданско-правовой договор возмездного оказания услуг. Это может быть договор об оказании услуг по складированию товаров, погрузке (разгрузке) товаров и иным грузовым операциям, связанным с хранением, а также по обеспечению сохранности товаров и подготовке товаров к перевозке (дробление партии, формирование отправок, сортировка, упаковка, переупаковка, маркировка). При этом такие декларанты-нерезиденты должны соблюдать важное условие: операции, совершаемые с товарами при оказании таких услуг, не могут изменять характеристики товаров, которые определяют их классификацию по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности. Существенным дополнением будет то, что нерезиденты могут помещать товары под таможенную процедуру СТЗ, если они ввозят товары в портовую или логистическую СЭЗ.

Объектом применения таможенной процедуры СТЗ являются товары, помещаемые под эту таможенную процедуру. К таким товарам законодательством предъявляются определенные требования. Четко устанавливается целевое назначение товаров, а именно: они должны быть

использованы резидентами в целях осуществления предпринимательской и иной деятельности в соответствии с соглашением об осуществлении такой деятельности. При этом это могут быть как иностранные товары, так и товары ЕАЭС. ТК ЕАЭС устанавливает, что не помещаются под таможенную процедуру СТЗ товары, запрещенные к ввозу и вывозу с таможенной территории ЕАЭС. Как отмечает А.Н. Гуреева, не могут быть помещены под процедуру СТЗ транспортные средства международной перевозки, перемещающие пассажиров и грузы, а также припасы, находящиеся на этих транспортных средствах¹⁰⁵.

Часть 13 статьи 201 ТК ЕАЭС определяет, что ЕЭК уполномочена устанавливать перечень товаров, которые не могут быть помещены под таможенную процедуру СТЗ. На сегодняшний день наднационального нормативного правового акта на пространстве ЕАЭС по этому вопросу нет. Однако в российском праве данный вопрос урегулирован Постановлением Правительства РФ от 25 октября 2012 г. № 1096 «Об утверждении перечня товаров, не подлежащих помещению под таможенную процедуру свободной таможенной зоны». Согласно данному документу не могут быть помещены под процедуру СТЗ следующие товары:

- товары Союза, перемещаемые трубопроводным транспортом в портовые СЭЗ;
- электрическая и иные виды энергии Союза, перемещаемые по линиям электропередачи;
- топливо и иные виды горюче-смазочных материалов Союза, предназначенные для вывоза в качестве припасов;
- товары Союза, ввозимые для обеспечения жизнедеятельности и потребления на территории СЭЗ, включая продукты питания, средства гигиены;
- транспортные средства (морские-речные и воздушные суда), ввозимые для технического обслуживания, и товары, являющиеся материально-техническим обеспечением таких транспортных средств;

¹⁰⁵ Гуреева А.Н. Судовые припасы и предметы судового снаряжения: особенности Таможенного декларирования // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2013. № 2. С. 50-57.

- бытовые отходы, продукты жизнедеятельности человека, сгружаемые с транспортных средств и ввозимые для утилизации.

Важной особенностью таможенной процедуры СТЗ является ограниченная территория ее применения.

Как справедливо указывает З.С. Руднева, процедура СТЗ может применяться только на определенной части таможенной территории ЕАЭС¹⁰⁶. Границы такой территории и порядок функционирования устанавливаются национальным законодательством. Такими территориями могут являться особые (свободные) экономические зоны, территории опережающего социально-экономического развития, свободные порты, специальные административные районы.

Важно, что при ввозе товаров на указанные территории декларант не обязан помещать товары под таможенную процедуру СТЗ, а может выбрать и любую другую таможенную процедуру, предусмотренную таможенным законодательством. Льготный порядок уплаты таможенных пошлин и налогов, особый порядок декларирования и совершения иных таможенных операций возникают лишь в случае помещения товаров под таможенную процедуру СТЗ. В иных случаях применяется общий порядок декларирования, уплаты таможенных платежей и выполнения других таможенных формальностей, действующий на всей таможенной территории ЕАЭС.

Из определения таможенной процедуры СТЗ, содержащегося в статье 201 Таможенного кодекса ЕАЭС, следует, что данная таможенная процедура может применяться в свободных экономических зонах.

Следует обратить внимание на соотношение понятий «свободная экономическая зона» (характерно для терминологии международных конвенций и соглашений) и «особая экономическая зона» (характерно для терминологии национального законодательства России).

¹⁰⁶ Руднева З.С. Проблемы применения таможенной процедуры свободной таможенной зоны на площадках территорий опережающего социально-экономического развития // Известия ТулГУ. Экономические и юридические науки. 2016. № 2. С. 44-51.

С.А. Рыбаков указывает, что термин «свободные экономические зоны» является более ранним в историко-правовом смысле и обозначает главным образом наличие режима таможенной экстерриториальности на определенной территории, тогда как понятие «особые экономические зоны» отражает более современную трактовку данного экономического феномена и синтезирует в себе все элементы специального правового режима особых экономических зон¹⁰⁷.

Тем не менее, термины «свободная экономическая зона» и «особая экономическая зона» являются тождественными и отражают лишь разные ступени исторической эволюции экономических зон и разные подходы к пониманию их основной функции в отдельных государствах. Данный вывод подтверждает и судебная практика. В определении от 28 июня 2006 года по делу № 16-Г06-15 Верховный суд Российской Федерации сделал вывод о тождественности понятий «особая экономическая зона», «зона экономического развития» и «свободная экономическая зона»¹⁰⁸.

При проведении научных исследований, диспутов, написании научных статей с учетом сегодняшней правовой действительности необходимо употреблять термин «свободная экономическая зона» в контексте наднационального и международного правового регулирования и понятие «особая экономическая зона» в контексте правового регулирования на национальном уровне. Тем не менее, национальному законодателю необходимо стремиться к единообразию терминологии с ориентиром на международно-правовое и наднациональное регулирование. Представляется логичным в российском законодательстве термин «особые экономические зоны» заменить на «свободные экономические зоны».

Соглашение от 18.06.2010 определяет СЭЗ как часть территории государства, на которой действует особый (специальный) правовой режим

¹⁰⁷ Рыбаков С.А. Особая экономическая зона и свободная таможенная зона: единство и различие // Экономика и право. XXI век. 2012. № 1. С. 15-18.

¹⁰⁸ Определение Судебной коллегии по гражданским делам от 28.06.2006 по делу № 16-Г06-15. Официальный сайт Верховного суда РФ [Электронный ресурс] // URL: sudact.ru/vsrf/doc/w3mkcvBC8cmv/ (дата обращения: 12.06.2016).

осуществления предпринимательской и иной деятельности, а также может применяться таможенная процедура СТЗ.

Главным национальным правовым актом, регулирующим создание и функционирование СЭЗ, является Федеральный закон «Об особых экономических зонах в Российской Федерации».

В рамках регулирования порядка функционирования СЭЗ, в том числе применения таможенных процедур в этих зонах, весьма важно определить тип СЭЗ. Согласно статье 4 Федерального закона «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» на территории Российской Федерации могут создаваться особые экономические зоны следующих типов:

- 1) промышленно-производственные;
- 2) технико-внедренческие;
- 3) туристско-рекреационные;
- 4) портовые.

Интересно, что ТК ЕАЭС оперирует только двумя типами СЭЗ – портовая и логистическая. При этом определение логистическому типу содержится в статье 1 Соглашения от 18.06.2010. Логистическая СЭЗ – свободная (специальная, особая) экономическая зона, которая создается на части территории государства, прилегающей к автомобильному и (или) железнодорожному пункту пропуска через государственную (таможенную) границу государства.

Во всех типах СЭЗ за исключением туристско-рекреационной возможно применение таможенной процедуры СТЗ. Применение таможенной процедуры СТЗ, по мнению М.А. Рыльской, является хорошим стимулом для импортозависимых производств с длительным производственным циклом. М.А. Рыльская определяет режим свободной таможенной зоны как одно из трех основных преимуществ, предоставляемых резидентам СЭЗ¹⁰⁹. С.Г. Киселев

¹⁰⁹ Рыльская М.А., Павлов П.В. Концептуальная модель развития особых экономических зон на территории Российской Федерации // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2015. № 11. С. 2-13.

рассматривает создание СЭЗ как один из факторов высокой инвестиционной привлекательности на примере Объединенных Арабских Эмиратов¹¹⁰.

Тип СЭЗ определяет перечень разрешенных видов деятельности для резидентов, перечень возможных объектов инфраструктуры (в том числе зданий жилищного фонда), порядок получения статуса резидента и т.д. К примеру, статья 11 Соглашения от 18.06.2010 и статья 201 Таможенного кодекса ЕАЭС устанавливают возможность помещать товары под процедуру СТЗ нерезидентами только в случае заключения этими лицами договора оказания услуг с резидентами именно в портовой или логистической СЭЗ.

Одним из регионов Российской Федерации, в которых таможенная процедура свободной таможенной зоны используется как инструмент активизации производственной деятельности, является Дальневосточный федеральный округ (далее – ДФО). В рамках государственной политики по развитию Дальнего Востока, которое было обозначено Президентом России как приоритет на весь XXI век, были созданы территории с особым административно-правовым режимом в ДФО¹¹¹. К таким территориям относятся территории опережающего социально-экономического развития и Свободный порт Владивосток. Создание таких институтов регионального развития К.И. Степанов, С.О. Орлов называют новой парадигмой в национальной системе управления¹¹².

С учетом относительно недавнего появления этих видов территорий, существуют некоторые правовые пробелы и коллизии в регулировании таможенной процедуры СТЗ. Также отсутствует устоявшаяся практика помещения товаров под эту таможенную процедуру в ТОР и Свободном порту Владивосток.

¹¹⁰ Киселев С.Г., Мышко Ф.Г., Томилина Е.Е. Государственно-правовое регулирование инвестиционной деятельности (международный опыт) // Вестник экономической безопасности. 2015. № 3.

¹¹¹ Новости и события. «Владимир Путин: подъем Дальнего Востока – наш национальный приоритет на весь XXI век». Официальный сайт Минвостокразвития России [Электронный ресурс] // URL: www.minvostokrazvitiya.ru/press-center/news_minvostok/?ELEMENT_ID=3584 (дата обращения: 17.02.2017).

¹¹² Степанов К.И., Орлов С.О. Новая парадигма в национальной системе управления: формирование территорий опережающего развития в Дальневосточном федеральном округе // Экономические проблемы регионов и отраслевых комплексов // ПСЭ. 2015. № 1. С. 71-77.

В связи с этим важно проанализировать особенности функционирования данных территорий, сравнить их между собой и со свободной (особой) экономической зоной, а также определить особенности применения в них таможенной процедуры свободной таможенной зоны. Главным правовым актом, содержащим нормы правового института ТОР, является Федеральный закон от 29 декабря 2014 г. № 473-ФЗ «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации». Согласно статье 2 данного Закона, под территорией опережающего развития следует понимать часть территории субъекта Российской Федерации, на которой установлен особый правовой режим осуществления предпринимательской и иной деятельности в целях формирования благоприятных условий для привлечения инвестиций, обеспечения ускоренного социально-экономического развития и создания комфортных условий для обеспечения жизнедеятельности населения.

Что касается Свободного порта Владивосток, то данная территория с особым налоговым режимом и таможенными преференциями так же как и ТОР является инструментом развития Дальнего Востока России. Такой формат регионального развития основывается на концепции «порто-франко», то есть порта со свободным входом для иностранных торговых кораблей и беспошлинным ввозом иностранных товаров¹¹³.

Понятие Свободного порта Владивосток установлено статьей 2 Федерального закона от 13 июля 2015 г. № 212-ФЗ «О свободном порте Владивосток». Под Свободным портом Владивосток понимается часть территории Приморского края, на которой в соответствии с Законом и иными федеральными законами устанавливаются меры государственной поддержки предпринимательской деятельности. Логично, что с целью предотвращения пересечения действия административных режимов из пространства свободного

¹¹³ Корнева Е.В., Корень А.В., Авраменко В.С., Штакал А.К. Свободный порт Владивосток как фактор динамичного развития Дальнего Востока // Современные проблемы науки и образования. 2015. № 1-2. С. 12-17.

порта Владивосток исключены территории, на которых созданы особая экономическая зона или ТОР¹¹⁴.

В Федеральном законе «О территориях социально-экономического развития», и Федеральном законе «О Свободном порте Владивосток» подчеркивается, что эти территории не являются свободными экономическими зонами и не могут включать в себя или входить в состав таких зон. При этом социально-экономическое назначение, принципы и методы функционирования СЭЗ схожи с ТОР и Свободным портом Владивосток. Более того, согласно вышеуказанным правовым актам, для целей применения таможенной процедуры свободной таможенной зоны территория ТОР и Свободного порта Владивосток рассматриваются как территория СЭЗ. Поэтому институциональный анализ логично проводить не только путем сравнения ТОР со Свободным портом Владивосток, но и сравнить обе эти территории с СЭЗ.

В ходе проведения институционального анализа трех видов территорий со льготным административно-правовым режимом были использованы следующие критерии: порядок и срок создания и прекращения, финансирование инфраструктуры, система органов управления, требования к резидентам, перечень предоставляемых льгот, наличие классификации и региональной специфики, а также возможность применения таможенной процедуры СТЗ¹¹⁵.

ТОР, так же как и Свободный порт, Владивосток создаются на срок 70 лет с возможностью продления, а СЭЗ создаются не более чем на 49 лет. При этом решение о создании ТОР и СЭЗ принимает Правительство РФ на основании заявки Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока (далее – Минвостокразвития РФ) или Министерства экономического развития Российской Федерации (далее – Минэкономразвития РФ) соответственно. Свободный порт Владивосток создается специальным законом, и все главные вопросы функционирования порта регулируются именно законом.

¹¹⁴ Горчаков В.В. Свободный порт Владивосток: проблемы становления и перспективы развития // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2015. № 4. С. 7-12.

¹¹⁵ Тугушев А.К. Применение таможенной процедуры свободной таможенной зоны в территориях опережающего социально-экономического развития и Свободном порту Владивосток // Вестник Российской таможенной академии. 2017. № 2. С. 151-158.

Что касается органов управления, то их система в ТОР и в Свободном порту Владивосток схожа. При этом, в отличие от СЭЗ, в управлении ТОР и Свободным портом не участвует орган исполнительной власти субъекта РФ.

Для создания инфраструктуры и в ТОР, и в Свободном порту Владивосток предусмотрены поступления, как из бюджетных, так и из частных источников. В Федеральном законе «О Свободном порте Владивосток» особый акцент делается именно на механизм государственно-частного партнерства. В СЭЗ же внебюджетные источники исключены, что, как отмечает Громова А.С., является одной из причин критики данного института регионального развития¹¹⁶.

Требования к резидентам всех трех типов территорий схожи: наличие регистрации на данной территории и заключение договора с управляющей компанией.

Рассматривая льготы, предусмотренные для резидентов той или иной территории, можно отметить существенные различия. Наиболее широкий перечень налоговых упрощений предоставлен резидентам ТОР. При этом в Свободном порту Владивосток помимо налоговых действуют и административные льготы¹¹⁷. Особенность и существенное преимущество Свободного порта Владивосток по сравнению с ТОР и СЭЗ состоят в том, что санитарно-карантинный, ветеринарный, карантинный фитосанитарный контроль (надзор) товаров и транспортных средств в пунктах пропуска осуществляет один орган исполнительной власти – таможенный орган. По мнению Красновой Е.В., это уникальный пример устранения административных барьеров для предпринимателей, которым при перемещении товаров необходимо контактировать лишь с одним представителем публичной администрации¹¹⁸.

В отличие от СЭЗ и ТОР, назначение Свободного порта Владивосток как института развития именно Дальневосточного региона России прямо

¹¹⁶ Громова А.С., Кускова С.В. Оценка эффективности функционирования особых экономических зон в Российской Федерации // Вестник науки Сибири. 2013. № 3. С. 48-53; Кешишева Н.Г. Проблемы и перспективы развития особых экономических зон в России // Вестник ТИУиЭ. 2011. № 2. С. 11-15.

¹¹⁷ О Свободном порте Владивосток. Официальный сайт акционерного общества «Корпорация развития Дальнего Востока» [Электронный ресурс] // URL: <https://erdc.ru/about-spv/> (дата обращения: 05.12.2017).

¹¹⁸ Краснова Е.В., Ма Исинь, Свободный порт Владивосток: условия развития, перспективы, риски // Экономические и социальные перемены: факты, тенденции, прогноз. 2015. № 6. С. 29-34.

подчеркивается в Федеральном законе «О свободном порте Владивосток». Такое же региональное значение имеет и ТОР, но об этом можно судить только на основе анализа правоприменительной практики.

Наиболее важным критерием в рамках данного исследования является возможность применения таможенной процедуры СТЗ. Результаты сравнительного анализа свидетельствуют о возможности применения этой таможенной процедуры во всех трех видах территорий. При этом существуют особенности применения данной таможенной процедуры в каждой из территорий, которые будут подробно рассмотрены в последующих частях данного диссертационного исследования.

Что касается практики применения таможенной процедуры СТЗ в ТОР, то стоит отметить следующее. Первый на Дальнем Востоке беспошлинный груз в рамках таможенной процедуры СТЗ был оформлен в Благовещенской таможне на таможенном пункте пропуска между г. Благовещенском и китайским г. Хейхе. Декларантом выступил маслоэкстракционный завод «Амурский», резидент ТОР «Белогорск». 3 июня 2016 года была произведена доставка оборудования для первой очереди строительства завода. По словам заместителя руководителя предприятия, организация свободной таможенной зоны, позволяющей беспошлинный и безналоговый ввоз, хранение, использование иностранных товаров внутри зоны, а также реэкспортный вывоз товаров и оборудования, позволил компании сэкономить 100 млн. рублей¹¹⁹.

Несмотря на экономическую эффективность, применение таможенной процедуры СТЗ на Дальнем Востоке не распространено. Согласно данным Дальневосточного таможенного управления, только 3 резидента территорий опережающего развития и 2 резидента Свободного порта Владивосток использовали таможенную процедуру СТЗ в 2017 году¹²⁰. Основными видами деятельности, осуществляемыми резидентами территорий опережающего

¹¹⁹ Бюллетень «Экономика Дальнего Востока», октябрь 2016. Официальный сайт Восточного экономического форума [Электронный ресурс] // URL: forumvostok.ru/wp-content/uploads/2016/12/Eastern-Economic-Agenda_11.2016_Rus.pdf (дата обращения: 10.10.2017).

¹²⁰ Письмо ДВТУ ФТС России от 16.06.2017 № 12-01-13/Т-026.

развития, являются производство пищевых продуктов, а также машин и оборудования. Основными видами деятельности, осуществляемыми резидентами Свободного порта Владивосток, являются производство целлюлозы и древесной массы, а также предоставление туристических услуг.

Наиболее активно таможенную процедуру СТЗ используют судостроительный комплекс "Звезда" в ТОР "Большой Камень" и маслоэкстракционный завод "Амурский" в ТОР "Белогорск".¹²¹

Ограниченность практики применения таможенной процедуры СТЗ обуславливает необходимость совершенствования правового регулирования данной процедуры.

Раскрывая территориальный аспект таможенной процедуры СТЗ, стоит отметить еще один вид территории возможного применения данной процедуры – это специальный административный район. Данный институт является относительным нововведением для российского законодательства. Федеральный закон от 3 августа 2018 г. № 291-ФЗ «О специальных административных районах на территориях Калининградской области и Приморского края» обеспечил создание таких специальных районов. С учетом того, что административный район на о. Русский охватывается территорией Свободного порта Владивосток, то применение таможенной процедуры СТЗ будет в данном случае регулироваться Законом «О свободном порте Владивосток», что прямо установлено Федеральным законом № 291.

Если рассматривать таможенную процедуру СТЗ как целостную систему, то можно составить определенный алгоритм юридических действий, связанных с ее применением. Субъектами действий в данном алгоритме являются как декларант и таможенный представитель, так и таможенный орган. Такой алгоритм, то есть установленный порядок совершения юридических действий, можно разделить на три этапа: помещение товаров под таможенную процедуру, действие таможенной процедуры и завершение таможенной процедуры (Рисунок № 1).

¹²¹ Резидент Свободного порта Владивосток создает зону таможенного контроля. Приморский новостной портал «Вестиприм» [Электронный ресурс] // URL: vestiprim.ru/news/ptrnews/48291-rezident-svobodnogo-porta-vladivostok-sozdaet-zonu-tamozhennogo-kontrolya.html (дата обращения: 08.09.2017).

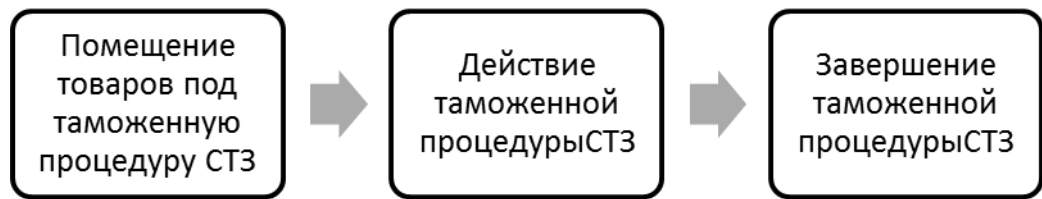


Рисунок № 1. Алгоритм применения таможенной процедуры СТЗ

Комплексное исследование таможенной процедуры СТЗ логично проводить в соответствии с данным алгоритмом. Начать следует с этапа помещения товаров под процедуру.

Помещение товаров под таможенную процедуру включает в себя совершение следующих групп таможенных операций:

- прибытие товаров на таможенную территорию ЕАЭС и таможенные операции, связанные с таким прибытием;
- убытие товаров с таможенной территории ЕАЭС и таможенные операции, связанные с таким убытием;
- временное хранение товаров и таможенные операции, связанные с помещением товаров на временное хранение;
- таможенное декларирование и таможенные операции, связанные с подачей, регистрацией и отзывом таможенной декларации;
- выпуск товаров и таможенные операции, связанные с выпуском товаров.

Помещение товаров под таможенную процедуру начинается с момента подачи таможенному органу таможенной декларации или заявления о выпуске товаров до подачи декларации на товары и завершается выпуском товаров.

Таможенные операции, связанные с помещением иностранных товаров под таможенную процедуру СТЗ, совершаются в соответствии с правом ЕАЭС и законодательством Российской Федерации о таможенном деле (приказ Минфина России от 31.08.2016 № 148н «Об утверждении Порядка и технологий совершения таможенных операций в отношении товаров, в том числе транспортных средств,

ввозимых (ввезенных) на участки территории опережающего социально-экономического развития или на участки свободного порта Владивосток, на которых применяется таможенная процедура свободной таможенной зоны»). Для помещения товаров под таможенную процедуру СТЗ возможны следующие последовательности таможенных операций:

1. Прибытие товаров – таможенное декларирование под таможенную процедуру СТЗ – выпуск – действие таможенной процедуры СТЗ.

2. Прибытие товаров – временное хранение – таможенное декларирование под таможенную процедуру СТЗ – выпуск – действие таможенной процедуры СТЗ.

3. Прибытие товаров – таможенное декларирование под таможенную процедуру таможенного транзита – выпуск под таможенную процедуру таможенного транзита – таможенный транзит до территории применения таможенной процедуры СТЗ – таможенное декларирование под таможенную процедуру СТЗ – выпуск – действие таможенной процедуры СТЗ.

Прибытие товаров осуществляется в соответствии с общими положениями главы 14 ТК ЕАЭС в местах перемещения товаров через таможенную границу и во время работы таможенных органов в этих местах. Согласно Соглашению от 18 июня 2010 года и Порядку, установленному приказом Минфина России от 31 августа 2016 г. № 148н, ввоз иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру СТЗ, осуществляется с уведомлением таможенного органа. Уведомлением о ввозе товаров является декларация на товары. Такое уведомление может быть направлено таможенному органу при прибытии товаров либо заблаговременно. Ввоз товаров на территорию портовой или логистической СЭЗ осуществляется с разрешения таможенного органа.

Помещению товаров под таможенную процедуру СТЗ может предшествовать таможенная процедура таможенного транзита. Декларирование и выпуск товаров под таможенный транзит необходимо при перемещении товаров из одного участка применения таможенной процедуры СТЗ в другой.

Таможенная операция временного хранения осуществляется в соответствии с общими положениями главы 16 ТК ЕАЭС. Храниться товар может на складах временного хранения, таможенных складах и других местах, установленных таможенным законодательством.

Таможенное декларирование и выпуск товаров осуществляется в порядке и сроки, предусмотренные главой 17 и 18 ТК ЕАЭС соответственно. При этом необходимо отметить некоторые исключения. Декларирование иностранных товаров, помещаемых под процедуру СТЗ, при ввозе в портовую или логистическую СЭЗ не требуется, что установлено пунктом 6 статьи 11 Соглашения от 18 июня 2010 года. То есть помещение товаров под таможенную процедуру СТЗ завершается (считается осуществленным) в момент фактического ввоза товаров в логистическую или портовую СЭЗ без необходимости совершать таможенные операции по декларированию и выпуску товаров. В этом контексте можно выделить исключительный характер таможенной процедуры СТЗ, в которой порядок декларирования товаров зависит от типа территории ввоза (Приложение № 2).

В ТОР в связи с законодательным приравнением к СЭЗ с целью применения таможенной процедуры СТЗ также будет применяться общий порядок, то есть обязательное таможенное декларирование товаров.

В Свободном порту Владивосток, условия и порядок декларирования немного отличаются. Так, зонами применения таможенной процедуры СТЗ, как уже было обозначено в предыдущей части исследования, могут быть отдельные зоны на территории свободного порта. И в том случае, если такие зоны будут приравнены по решению Наблюдательного совета Свободного порта Владивосток к портовой или логистической СЭЗ, то декларирование в отношении иностранных товаров не требуется. При этом исключением являются иностранные товары, которые используются для реконструкции объектов порта или аэропорта в Свободном порту Владивосток.

Важно отметить, что для декларантов, имеющих статус уполномоченного экономического оператора, а также для товаров первоочередного порядка

помещения под таможенную процедуру (живые животные и т.д.), порядок совершения таможенных операций меняется – выпуск предшествует таможенному декларированию. Такая возможность установлена статьей 437 ТК ЕАЭС.

На основе результатов анализа норм ТК ЕАЭС, Соглашения от 18.06.2010 можно определить перечень условий, при выполнении которых возможно помещение товаров под таможенную процедуру СТЗ.

Во-первых, декларант должен соответствовать общим требованиям, предъявляемым к нему таможенным законодательством. Это может быть иностранное или зарегистрированное в странах ЕАЭС юридическое лицо или индивидуальный предприниматель, заключившие внешнеэкономическую сделку либо обладающее определенными вещными правами в отношении ввозимых товаров.

Во-вторых, декларант должен обладать статусом резидента СЭЗ (ТОР, Свободного порта Владивосток), что выражается в наличии правовой связи между ним и органом управления СЭЗ. Такой статус подтверждается подписанным с двух сторон документом (соглашением) и наделяет резидента субъективными правами и юридическими обязанностями, в том числе правом помещать товары под процедуру СТЗ. При этом существует исключение из данного условия: декларантом также может являться нерезидент СЭЗ, но в случае, если только он заключает с резидентом этой СЭЗ гражданско-правовой договор возмездного оказания услуг. Объектом данных услуг должны обязательно быть помещаемые под процедуру СТЗ товары. В этой ситуации представляется разумным прямое указание в договоре между резидентом и нерезидентом СЭЗ на факт помещения товаров (объекта гражданских правоотношений) под процедуру СТЗ.

В-третьих, товары должны ввозиться на территорию, на которой действует особый правовой режим, предусматривающий возможность применения процедуры СТЗ. Статус такой территории и порядок, сроки действия правового режима устанавливается национальным законодательством.

В-четвертых, ввозимые товары должны использоваться для предпринимательской деятельности в виде производства, обработки, обслуживания других товаров или их переработки. С учетом того, что товары находятся под таможенным контролем, совершение операций в отношении них строго регламентировано законодательством и подлежит отражению в отчетных документах, предоставляемых таможенному органу. Передача вещных прав на ввезенные товары (продажа, к примеру) ведет к необходимости завершения процедуры СТЗ. При этом в тексте ТК ЕАЭС предусмотрены определенные изъятия из этого правила.

В-пятых, товары должны быть не запрещены к ввозу на таможенную территорию ЕАЭС. Иными словами, запреты и ограничения на ввоз товаров в ЕАЭС должны быть соблюдены.

Таким образом, можно заключить, что правовой институт таможенной процедуры СТЗ является результатом правового развития и модификации института порто-франко. Значение данной процедуры связано с социально-экономическим развитием региона и активизацией международной торговли и производства. Таможенная процедура СТЗ является важным юридическим инструментом, опосредующим введение экономических мер по ускоренному региональному социально-экономическому развитию. Основываясь на принципах добровольности, взаимной ответственности и условности, данная таможенная процедура предназначена для поддержания баланса между публичным и частным интересами во внешнеэкономической деятельности. Административно-правовое регулирование изучаемой процедуры осуществляется на международном, наднациональном и национальном уровне.

Таможенная процедура СТЗ относится к льготным, комбинированным, экономическим, срочным, территориально ограниченными процедурам, под которые могут помещаться как иностранные товары, так и товары ЕАЭС.

Применяться таможенная процедура может в особых экономических зонах, территориях опережающего развития и свободных портах¹²².

Для того чтобы поместить товары под таможенную процедуру СТЗ, декларант должен соответствовать общим нормативным требованиям, обладать статусом резидента или иметь договор на оказание услуг с резидентом, соблюдать запреты и ограничения, а также целевое назначение товаров. При этом на территории ввоза должен действовать особый правовой режим, предусматривающий возможность применения процедуры СТЗ. Общая характеристика таможенной процедуры свободной таможенной зоны позволяет рассматривать ее как льготную таможенную процедуру, при этом требующую создания специальной инфраструктуры.

В последующих параграфах данного диссертационного исследования будут рассмотрены такие этапы применения таможенной процедуры СТЗ как действие и завершение.

2.2. Содержание и особенности действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны

Содержание таможенной процедуры СТЗ как и любой другой процедуры представляет собой совокупность взаимных прав и обязанностей участников таможенных правоотношений, а также их ответственность. Указанные права и обязанности реализуются в рамках этапа действия таможенной процедуры СТЗ.

¹²² Тугушев А.К. Теоретические и практические аспекты применения таможенной процедуры СТЗ в ЕАЭС в ЕАЭС // Проблемы и перспективы развития современного законодательства. Сборник материалов V Межкафедральной научно-практической конференции юридического факультета Российской таможенной академии. 2016. С. 108-111.

Действие таможенной процедуры является вторым этапом алгоритма применения таможенной процедуры. Этот этап начинается с момента выпуска таможенным органом товара, помещаемого под таможенную процедуру. Действие таможенной процедуры главным образом подразумевает реализацию прав и обязанностей декларанта в отношении декларируемых товаров и транспортных средств.

По общему правилу согласно статье 127 ТК ЕАЭС таможенная процедура начинает действовать со дня выпуска товара таможенным органом. В случае применения таможенной процедуры СТЗ существует исключение. Так, часть 1 статьи 204 ТК ЕАЭС года предусматривает, что товары считаются помещенными под таможенную процедуру свободной таможенной зоны с момента их фактического ввоза в портовую или логистическую СЭЗ. Следовательно, таможенная процедура СТЗ может начать действовать со дня выпуска товара таможенным органом либо с момента фактического ввоза товаров в портовую или логистическую СЭЗ.

Срок действия таможенной процедуры СТЗ определяется не таможенным органом, а сроком функционирования СЭЗ, ТОР или свободного порта. Н.А. Назаренко отмечает наличие возможности приостановления, продления и возобновления действия таможенной процедуры¹²³. До момента вступления ТК ЕАЭС в силу положения, регулирующие сроки и порядок действия, возобновления и приостановления таможенных процедур, содержались в решениях ЕЭК. Так, Решение ЕЭК от 20 сентября 2010 г. № 375 «О некоторых вопросах применения таможенных процедур» устанавливает сроки и порядок приостановления и прекращения для таможенных процедур временного ввоза, переработки на таможенной территории и др. Что касается таможенной процедуры СТЗ, то особого порядка ее приостановления, продления, возобновления нормами права не установлено. Тем не менее, продление и приостановление срока действия таможенной процедуры СТЗ прямо связано с

¹²³ Назаренко Н.А., Савченко М.С. О понятии и содержании таможенной процедуры // Ленинградский юридический журнал. 2015. № 3. С. 55-59.

продлением срока функционирования СЭЗ, ТОР или свободного порта. Такие сроки функционирования и порядок их продления урегулированы специальными законами о таких территориях и были рассмотрены в первом параграфе данной главы диссертации.

Возвращаясь непосредственно к анализу этапа действия таможенной процедуры СТЗ, необходимо отметить, что этот этап характеризуется возникновением новых и продолжением реализации возникших ранее правоотношений. Под правоотношением В.К. Бабаев понимает особую разновидность общественных отношений, возникающих с целью обеспечения законных интересов его участников, урегулированных нормами права и юридически организованных в виде взаимосвязи прав и обязанностей¹²⁴. Структура любого правоотношения включает в себя субъект, объект и его содержание. Юридическое содержание правоотношений составляют субъективные права и обязанности каждого из участников¹²⁵.

В рамках действия таможенной процедуры СТЗ возникают следующие правоотношения:

- 1) правоотношения между декларантом и таможенным органом;
- 2) правоотношения между декларантом и органом управления территории применения таможенной процедуры СТЗ.

Каждый из этих видов правоотношений, в свою очередь, может различаться в зависимости от объекта правоотношения. К примеру, как указывает З.С. Руднева, правоотношения между таможенным органом и декларантом могут возникать по поводу создания зоны таможенного контроля, по поводу предоставления отчетности и т.д.¹²⁶

В рамках анализа этапа применения таможенной процедуры СТЗ представляется необходимым рассмотреть указанные два вида правоотношений, а

¹²⁴ Бабаев В.К. Правовые отношения. Общая теория права. Н. Новгород, 1993. С. 412; Гревцов Ю.И. Проблемы теории правовых отношений. Л., 1981. С. 69-70; Венгеров А.Б. Прямое действие Конституции: правовые, социальные и психологические аспекты // Общественные науки и современность. 1995. № 5. С. 50.

¹²⁵ Вопленко Н.Н. Правовые отношения: понятие и классификация // Вестник ВолГУ. 2003. № 6. С. 14-28.

¹²⁶ Руднева З.С. Проблемы применения таможенной процедуры свободной таможенной зоны на площадках территорий опережающего социально-экономического развития // Известия ТулГУ. Экономические и юридические науки. 2016. № 2-1. С. 44-51.

также установить круг субъективных прав и юридических обязанностей в этих отношениях.

Наиболее распространённым видом правоотношений, возникающих в рамках применения таможенной процедуры СТЗ, являются *правоотношения с участием декларанта и таможенного органа*. Они присутствуют на всех трех этапах применения данной таможенной процедуры. Что касается этапа действия таможенной процедуры СТЗ, то здесь правоотношения возникают в связи с совершением операций в отношении помещаемых товаров, а также соблюдением таможенных формальностей в виде предоставления декларантом отчётности в таможенный орган и др.

Рассматривая субъективные права декларанта, нужно отметить следующее. Действие таможенной процедуры подразумевает реализацию прав и исполнение обязанностей строго в порядке и объеме, предусмотренными законодательством для этой процедуры. В рамках действия таможенной процедуры СТЗ декларант вправе совершать с товаром определенные операции.

Статьей 205 ТК ЕАЭС установлен перечень операций, которые можно производить с товарами, помещенными под процедуру СТЗ, и с товарами, изготовленными из первых товаров. К таким операциям относятся:

- складирование товаров;
- грузовые операции;
- операции, необходимые для сохранности товаров;
- операции по подготовке товаров к транспортировке;
- операции по улучшению товарных качеств;
- операции, предусматривающие совершение сделок по передаче прав владения, пользования и распоряжения;
- операции по переработке;
- операции по изготовлению товаров (включая сборку, разборку и др.);
- ремонт товаров;
- потребление товаров.

Схожий перечень приводится в ТК ЕАЭС, где помимо вышеперечисленных в общем перечне указывается также операция по отбору проб и образцов.

К примеру, резидент территории опережающего развития «Белогорск» маслоэкстракционный завод «Амурский» в отношении специального оборудования, помещенного под таможенную процедуру СТЗ, осуществляет несколько разрешенных законодательством операций. Оборудование используется для экстракции соевого масла (операции по изготовлению товаров), а также подвергается ремонту. При этом во время установки оборудования в отношении него производились грузовые операции и операции, необходимые для его сохранности (обработка некоторых деталей водоотталкивающими средствами и смазочными материалами).

ТК ЕАЭС к компетенции как Евразийской экономической комиссии, так и уполномоченных органов государств-членов ЕАЭС отнесено определение перечня операций, которые не могут совершаться с товарами, помещенными под таможенную процедуру СТЗ. На сегодняшний день такой перечень отсутствует.

С.Н. Гармонников отмечает, что важным аспектом является то, что в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру СТЗ, и товаров, из них изготовленных, допускается совершение всех вышеперечисленных операций в том случае, если такие операции соответствуют соглашению, заключенному между резидентом и органами управления СЭЗ¹²⁷. Следовательно, резидент должен предварительно знать, какие конкретно операции он будет производить с ввозимыми товарами. На практике представляется логичным включать в соглашение весь перечень предусмотренных законом операций.

Также, исходя из положений статьи 205-208 ТК ЕАЭС, следует выделить следующие права и обязанности декларанта, поместившего товары под таможенную процедуру СТЗ:

Права:

¹²⁷ Гармонников С.Н. Признание товарами Таможенного союза товаров, изготовленных с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны // Журнал российского права. 2013. № 4. С. 134-140.

- перемещение товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита с одной территории, на которой применяется СТЗ, на другую территорию (при условии завершения таможенной процедуры СТЗ);
- использование товаров, содействующих или облегчающих изготовление (получение) других товаров с обязательным отражением факта потребления таких товаров в отчетности.

Обязанности:

- уведомлять таможенный орган о ввозе товаров на территорию, где применяется таможенная процедура СТЗ;
- получать разрешение таможенного органа на ввоз в логистическую и портовую СЭЗ и на вывоз товаров с территории применения таможенной процедуры СТЗ;
- вести учет товаров и представляет отчетность о таких товарах таможенному органу;
- уплачивать ввозные таможенные пошлины, налоги в отношении иностранных товаров (обязанность носит потенциальный характер).

Если декларант помещает товары под таможенную процедуру СТЗ, то при соблюдении всех требований и условий помещения он может пользоваться льготами и упрощениями, предусмотренными данной процедурой¹²⁸. Основным вариантом выгодного использования предоставляемых льгот является беспошлинный ввоз товаров. Одним из основных прав декларанта в этом случае будет право не уплачивать таможенные пошлины и налоги, которому корреспондируется соответствующая обязанность таможенного органа не требовать такой уплаты. При этом обязанность уплачивать таможенные пошлины и налоги является потенциальной в виду следующего.

Согласно статье 208 ТК ЕАЭС обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении иностранных товаров, помещаемых под таможенную процедуру СТЗ, возникает у декларанта с момента регистрации

¹²⁸ Лысак Е.Д. Свободная таможенная зона морского порта Владивосток // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2015. № 3. С. 53-54.

таможенным органом таможенной декларации либо фактического ввоза товаров в портовую или логистическую СЭЗ. Данная обязанность прекращается при завершении таможенной процедуры СТЗ или иных обстоятельствах, указанных в статье 208 ТК ЕАЭС. Иными словами, при соблюдении всех условий данной таможенной процедуры декларант не платит таможенные пошлины и налоги. Но в случае нарушения таких условий (передачи товара другому лицу, вывозе товара до завершения процедуры СТЗ) обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов становится реальной.

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин и налогов подлежит реальному исполнению при наступлении следующих обстоятельств:

- вывоз с территории СЭЗ иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру СТЗ, до завершения в отношении таких товаров таможенной процедуры СТЗ либо без разрешения таможенного органа;
- передача товаров, помещенных под таможенную процедуру СТЗ, иному лицу без завершения действия таможенной процедуры;
- невозврат на территорию СЭЗ до истечения срока, установленного таможенным органом, товаров, вывезенных с территории СЭЗ;
- незавершение действия таможенной процедуры СТЗ до истечения срока, установленного таможенным органом;
- утрата иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру СТЗ, за исключением утраты таких товаров вследствие аварии или действия непреодолимой силы;
- непредставление в таможенный орган в установленный срок документов, подтверждающих факт захоронения, обезвреживания, утилизации или уничтожения.

В этом случае декларант обязан уплатить данные таможенные пошлины из расчета той суммы, которая имела бы место при помещении данных товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления. Такой принцип соответствует положениям статьи 209 ТК ЕАЭС.

Что касается предоставления отчетности в таможенный орган, следует отметить, что такая обязанность декларанта является гарантией соблюдения им условий помещения товаров под таможенную процедуру СТЗ и пользования и распоряжения ими после выпуска. Порядок предоставления отчетности и формы отчетных документов утверждены приказом ФТС России от 23 июня 2011 г. № 1327. Отчетность о товарах, помещенных под таможенную процедуру СТЗ, и товарах, изготовленных из них, представляется таможенному органу, в регионе деятельности которого расположена территория применения процедуры СТЗ. Декларант предоставляет отчетность по итогам полугодия, а также по запросу таможенного органа. По итогам полугодия отчетность предоставляется не позднее 15 числа следующего месяца по форме 1, утвержденной этим же приказом. Отчетность по формам 2 и 3 декларант предоставляет не позднее 7 дней после письменного запроса таможенного органа. Декларант может предоставить отчетность, как в бумажном, так и электронном виде.

В ТОР порядок и формы предоставления отчетности установлены приказом ФТС России от 09 июня 2015 г. № 1116. Согласно данному приказу, если резидент осуществляет операции по переработке или потреблению товаров, помещенных под таможенную процедуру СТЗ, то он предоставляет отчетность по форме 1 ежеквартально: 15 января, 15 апреля, 15 июля и 15 октября. Если переработка или потребление товаров не осуществляется, то отчетность предоставляется раз в полгода: 15 июля и 15 января.

В Свободном порту Владивосток порядок предоставления отчетности декларантом, помещающим товары под таможенную процедуру СТЗ, установлен приказом Минфина России от 08.06.2016 № 79н. Отчетность представляется в таможенный орган, в регионе деятельности которого расположен участок территории Свободного порта, и который уполномочен на совершение таможенных операций и проведение таможенного контроля на такой территории. Отчетность представляется в уполномоченный таможенный орган не позднее 15 июля и 15 января каждого календарного года. Для товаров, помещенных под

таможенную процедуру СТЗ, используется форма 1 для товаров, изготовленных из них – форма 3.

Что касается прав и обязанностей таможенного органа, то они устанавливаются в статьях 12 и 18 Федерального закона «О таможенном регулировании в РФ» и в специальных нормах Соглашения от 18.06.2010. Применительно к отношениям между таможенным органом и декларантом, возникающим в связи с применением таможенной процедуры СТЗ, можно выделить следующие права и обязанности таможенных органов:

Права:

- принимать меры по обеспечению соблюдения законодательства, регулирующего таможенную процедуру СТЗ (в том числе меры в виде форм таможенного контроля);
- требовать документы, сведения, подтверждающие соблюдение условий таможенной процедуры СТЗ;
- осуществлять идентификацию товаров, ввозимых на территорию применения таможенной процедуры СТЗ;
- осуществлять процессуальные действия по привлечению лиц к административной ответственности;
- обращаться в суд с заявлением о принудительном взыскании таможенных платежей и др.

Обязанности:

- проводить таможенный контроль;
- контролировать правильность исчисления и своевременность уплаты таможенных пошлин, налогов и сборов, и взыскивать такие платежи;
- обеспечивать функционирование зоны таможенного контроля для применения таможенной процедуры СТЗ;
- разъяснять декларантам их права и обязанности в части применения таможенной процедуры СТЗ и др.

Второй вид рассматриваемых правоотношений складывается между декларантом и органом управления территории, на которой применяется

таможенная процедура СТЗ. Ранее было установлено, что такими территориями могут быть свободные (особые) экономические зоны, территории опережающего социально-экономического развития и Свободный порт Владивосток. В каждой из этих территорий управление осуществляется специальными органами – Управляющей компанией и Наблюдательным советом.

Данный вид отношений возникает с момента подписания Соглашения о возможности помещения товаров под таможенную процедуру СТЗ и продолжается во время действия процедуры. Наличие такого Соглашения является одним из главных условий помещения товаров под таможенную процедуру СТЗ. Данное соглашение регулирует правоотношения между декларантом и Управляющей компанией и должно быть заключено до момента выпуска товаров таможенным органом. Права и обязанности, предусмотренные данным соглашением, реализуются уже в рамках действия таможенной процедуры СТЗ.

В случае с ТОР, форма такого соглашения утверждена приказом Минвостокразвития России от 27 февраля 2015 г. № 22 «Об утверждении примерной формы соглашения об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития». Этим приказом к обязанностям управляющей компании отнесены предоставление резиденту в собственность или аренду земельный участок, осуществление мероприятий, направленных на благоустройство территории опережающего развития и др. При этом Управляющая компания вправе требовать от резидента исполнения своих обязательств, предусмотренных соглашением.

Обязанности резидента ТОР как декларанта значительно шире. Основные из них: осуществлять заявленную деятельность; обеспечивать инвестиции в установленном объеме и в сроки; предоставлять проектную документацию и результаты инженерных изысканий, необходимых для осуществления предусмотренных бизнес-планом мероприятий и др. Все это происходит как во время помещения товаров под таможенную процедуру СТЗ, так и на этапе ее действия. Более того, уже после выпуска товаров под процедуру СТЗ резидент

обязан обеспечивать беспрепятственный доступ представителей Управляющей компании на участок, где применяется таможенная процедура СТЗ.

Стоит отметить, что утвержденная форма соглашения об осуществлении деятельности в Свободном порту Владивосток на сегодняшний день отсутствует.

Анализ содержания соглашения между декларантом и Управляющей компанией позволяет рассматривать его как административный договор. Под административным договором в научной литературе понимается основанное на административно-правовых нормах и заключаемое в публичных интересах в результате добровольного согласования воли субъектов административного права соглашение, хотя бы одной из сторон которого является орган государственного управления, устанавливающее взаимные права и обязанности его участников¹²⁹. Бахрах Д.Н. к признакам, позволяющим отнести данное соглашение к административным договорам, относит следующие:

- соглашение основывается на нормах административного права;
- одним из его участников выступает орган государственного управления либо его законный представитель;
- несоблюдение его условий влечет наступление негативных юридических последствий;
- обеспечивается при помощи системы правовых средств¹³⁰.

Климкин Н.С. к признакам административного договора также относит сочетание публичных и частных интересов в соотношении, позволяющем в первую очередь обеспечивать выполнение органом власти публичных функций, а во вторую – давать возможность невластному субъекту решать с помощью договора свои частные задачи¹³¹. Такой признак также характерен для соглашения между декларантом и Управляющей компанией.

Важно отметить особенность правоотношений между декларантом и Управляющей компанией, состоящую в их административно-гражданской

¹²⁹ Гречина Л.А. Административное право РФ. Курс лекций: учебное пособие. М.: РГ-Пресс, 2015. С. 68.

¹³⁰ Бахрах Д.Н. Административное право: учебник для вузов. М., 1993. С. 447.

¹³¹ Климкин Н.С. Административный договор в системе договорных отношений Российской Федерации // Известия ВУЗов. Поволжский регион. Общественные науки. 2014. № 2. С. 14-25.

правовой природе. В данном случае субъективные права и обязанности участников правоотношений могут быть урегулированы нормами как административного права, так и гражданского права. К примеру, правоотношение по поводу передачи в аренду участков особой экономической зоны, складских помещений и инфраструктуры регулируются нормами гражданского права об аренде. Такую позицию разделяют и некоторые ученые. Представляется обоснованным мнение Ю.Н. Старилова о том, что рассмотрение административных споров происходит при применении норм не только публичного, но и частного права¹³². Более того, пункт 2 Постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации и Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 01 июля 1996 г. № 6/8 «О некоторых вопросах, связанных с применением части первой Гражданского кодекса Российской Федерации» также говорит о том, что в случаях, когда разрешаемый судом спор вытекает из налоговых или других финансовых и административных правоотношений, следует учитывать, что гражданское законодательство может быть применено к указанным правоотношениям¹³³.

Содержание таможенной процедуры СТЗ в некоторой степени схоже с содержанием таких таможенных процедур, как, к примеру, переработка на таможенной территории и свободный склад¹³⁴.

Таможенная процедура переработки на таможенной территории установлена главой 24 ТК ЕАЭС. Это процедура, при которой иностранные товары используются для совершения операций по переработке на таможенной территории ЕАЭС с полным условным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин и налогов и без применения мер нетарифного регулирования. Общее содержание данной процедуры схоже с таможенной процедурой СТЗ – беспошлинный ввоз иностранных товаров с целью переработки. Однако таможенная процедура переработки на таможенной

¹³² Старилов Ю.Н. Административная юстиция. Проблемы теории. Воронеж, 1998. С. 59.

¹³³ Вестник Высшего Арбитражного Суда РФ. 1996. № 9. С. 6.

¹³⁴ Тугушев А.К. Общая характеристика таможенной процедуры свободной таможенной зоны и свободного склада // Образование в высшей школе: проблемы и перспективы развития. Материалы Межвузовской научно-практической конференции. 2016. С. 189-198.

территории подразумевает необходимость переработки ввозимых товаров с обязательным получением разрешения на такую переработку. Если товары не были переработаны, то при завершении этой таможенной процедуры путем помещения под процедуру выпуска для внутреннего потребления будут уплачены не только таможенные пошлины и налоги, но и проценты за отсрочку их уплаты (статья 175 ТК ЕАЭС). Таможенная процедура СТЗ предусматривает право декларанта хранить или перерабатывать товар без получения специального разрешения, а отсутствие переработки никак не увеличивает таможенные платежи при выпуске на остальную часть таможенной территории ЕАЭС. Более того, действие таможенной процедуры переработки на таможенной территории ограничивается 3 годами, а таможенная процедура СТЗ применяется все время функционирования СЭЗ – 49 лет, Свободного порта Владивосток и ТОР – 70 лет.

Что касается таможенной процедуры свободного склада, то она вместе с процедурой СТЗ составляет группу льготных таможенных процедур. ТК ЕАЭС в главе 28 определяет, что свободный склад – это таможенная процедура, применяемая в отношении иностранных товаров и товаров Союза, в соответствии с которой такие товары размещаются и используются на свободном складе без уплаты таможенных пошлин и налогов при соблюдении условий помещения и использования товаров под эту таможенную процедуру. Таможенная процедура СТЗ обладает рядом преимуществ по сравнению со свободным складом. Во-первых, при таможенной процедуре СТЗ декларантом могут выступать все резиденты территории применения данной процедуры, в то время как свободный склад – привилегия владельца свободного склада. Во-вторых, обустройство свободного склада, в отличие от обустройства участков применения таможенной процедуры СТЗ, является более затратным, так как декларант самостоятельно должен иметь в собственности или арендовать специальное помещение, за свой счет обустроить его в соответствии с требованиями законодательства.

Следовательно, можно сделать вывод о том, что таможенная процедура СТЗ, обладая схожим содержанием с некоторыми другими таможенными

процедурами, предоставляет декларанту наиболее широкий круг прав и благоприятных условий для осуществления предпринимательской деятельности.

Следует отметить, что в рамках действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны могут возникать не только правомерные, но и неправомерные (деликтные) правоотношения, то есть правоотношения, связанные с совершением административного правонарушения. Ю.И. Гревцов отмечает наличие противоправных отношений во всех сферах нормативного регулирования и считает это естественным явлением¹³⁵. Участниками таких правоотношений будут декларант и таможенный орган, который в данном случае осуществляет юрисдикционную деятельность.

При нарушении порядка применения таможенной процедуры СТЗ может наступить административная ответственность, предусмотренная законодательством об административных правонарушениях.

Основным нормативным актом, содержащим составы административных правонарушений и устанавливающим административные наказания, является Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. Согласно статье 2.1. КоАП РФ, административное правонарушение – это противоправное виновно совершенное действие/бездействие физического или юридического лица, за которое КоАП РФ или закон субъекта РФ установлена административная ответственность. Л.Р. Оганесян указывает, что административная ответственность, в свою очередь, является видом юридической ответственности, выражающимся в применении уполномоченными органами административных наказаний к лицам, совершившим нарушение в области государственного управления¹³⁶. Главными признаками любого административного правонарушения, по мнению Н.Н. Вопленко, будут противоправность, виновность, наказуемость и общественная вредность¹³⁷.

¹³⁵ Гревцов Ю.И. Правовые отношения. Общая теория государства и права М.: Законъ, 2001. С. 404.

¹³⁶ Оганесян Л.Р. Виды юридической ответственности // Вектор науки ТГУ. 2010. № 1. С. 121-131.

¹³⁷ Вопленко Н.Н. Понятие, основные признаки и виды правонарушения // Вестник ВолГУ. Серия 5: Юриспруденция. 2005. № 7. С. 14-28.

Как отмечает Маркарян П.К., административная ответственность может наступить только при наличии трех оснований: фактического, нормативного и процессуального¹³⁸. Фактическое основание означает совершение лицом действия/бездействия. То есть должен иметь место юридический факт. Нормативное основание предполагает наличие нормы права, которая запрещает такое деяние. А процессуальное основание требует должного документального оформления и соблюдения процедуры принятия решения компетентным органом.

Следовательно, рассматривая вопрос об административной ответственности за нарушение порядка применения таможенной процедуры СТЗ, необходимо установить, в виде каких деяний декларант может совершить правонарушения, а также какие нормы КоАП РФ предусматривают санкции за такие нарушения.

Каждый состав правонарушения, предусмотренный нормами КоАП РФ, логично проанализировать по его объекту, субъекту, объективной и субъективной стороне. Такие признаки правонарушения являются общепринятыми в теории административного права¹³⁹. Объектом является то, на что посягает правонарушение; субъект – лицо, совершающее правонарушение; объективная сторона отражает характеристики самого деяния; субъективная сторона раскрывает психологический аспект правонарушения, а именно наличие умысла¹⁴⁰. В случае с юридическими лицами, как указывает статья 2.1. КоАП РФ, субъективная сторона связана с возможностью для соблюдения правил и норм, за нарушение которых предусмотрена административная ответственность.

В теории административного права распространена классификация административных правонарушений в области таможенного дела (таможенных правонарушений) по объекту посягательства¹⁴¹. Так, таможенные правонарушения могут посягать на порядок перемещения товаров; порядок помещения товаров под таможенные процедуры и проведение мер таможенного

¹³⁸ Маркарян П.К. Понятие административной ответственности в науке и законодательстве // Бизнес в законе. 2010. № 4. С. 91-104.

¹³⁹ Цечоев Х.И. Административное правонарушение и административная ответственность // Известия РГПУ им. А.И. Герцена. 2009. № 90. С. 111-124.

¹⁴⁰ Там же.

¹⁴¹ Батычко В.Т., Таможенное право. Таганрог: Изд-во ТРТУ, 2005. С. 299.

контроля; порядок обложения таможенными платежами; порядок предоставления льгот и пользования ими; нормальную работу таможенных органов.

В научной литературе существуют и иные подходы к классификации таможенных правонарушений, содержащихся в главе 16 КоАП РФ.

Интерес может представлять выделение С.А. Денисовым контрабандообразующей группы правонарушений, а именно ст. 16.1, 16.2, 16.4 КоАП РФ¹⁴². Также А.Б. Панов разделяет правонарушения на длящиеся и не длящиеся, что важно с точки зрения практики для исчисления сроков давности в процессе привлечения лиц к административной ответственности¹⁴³.

Следует заключить, что в рамках применения таможенной процедуры СТЗ могут быть совершены административные правонарушения не только непосредственно связанные с несоблюдением требований таможенной процедуры, но также и с нарушением зоны таможенного контроля, непредставлением отчетности и др. Таким образом, к составам правонарушений, предусмотренных КоАП РФ, которые могут быть совершены в рамках применения таможенной процедуры СТЗ относятся составы, предусмотренные статьями 16.3., 16.5., 16.13., 16.15 и 16.19. КоАП РФ.

Представляется логичным охарактеризовать каждый состав с точки зрения предпосылок совершения, объективных и субъективных признаков. Такой анализ поможет сформировать более полное представление о возможных правонарушениях при применении таможенной процедуры СТЗ.

Статья 16.3. КоАП РФ предусматривает санкцию за несоблюдение запретов и ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию ЕАЭС или в Российскую Федерацию и вывоз товаров с таможенной территории ЕАЭС или из Российской Федерации. В то же время ТК ЕАЭС в статье 202 для таможенной процедуры СТЗ определяет соблюдение запретов и ограничений как одно из условий помещения товаров под таможенную процедуру. Такие запреты и

¹⁴² Денисов С.А. Исследование деятельности таможенных органов в борьбе с административными правонарушениями в области таможенного дела // УЭКС. 2016. № 10. С. 22.

¹⁴³ Панов А.Б. О длящихся административных правонарушениях // Право. Журнал Высшей школы экономики. 2015. № 3. С. 50-65.

ограничения не применяются только к товарам ЕАЭС. Согласно разъяснениям, данным в Постановлении Пленума Верховного Суда РФ от 24.10.2006 № 18 «О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Особенной части Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях», декларант подлежит привлечению к административной ответственности, если он заявил в таможенной декларации недостоверные сведения, влияющие на применение к товарам запретов или ограничений, а равно предоставил при декларировании товаров недействительные документы (к примеру, поддельный сертификат соответствия).

Следовательно, субъектом правонарушения может являться лицо, обладающее полномочиями декларанта в соответствии с положениями таможенного законодательства о таможенной процедуре СТЗ. Но в случае ввоза на территорию логистической, портовой СЭЗ и приравненных к ним участков территории Свободного порта Владивосток, декларирование не осуществляется. Следовательно, отсутствует возможность у декларанта-резидента СЭЗ или Свободного порта Владивосток совершить данное административное правонарушение. Таким образом, логично сделать вывод, что в случае помещения иностранных товаров под таможенную процедуру СТЗ совершение административного правонарушения, предусмотренного статьей 16.3. КоАП РФ, невозможно при ввозе товаров в логистические и портовые СЭЗ, а также приравненные к ним участки Свободного порта Владивосток, а возможно в других типах СЭЗ, где применяется таможенная процедура СТЗ.

С учетом того, что часть территории СЭЗ, ТОР и Свободного порта Владивосток, где применяется таможенная процедура СТЗ, является зоной таможенного контроля, весьма реальной видится возможность нарушения режима зоны таможенного контроля, ответственность за которое предусмотрена статьей 16.5. КоАП РФ. Согласно диспозиции данной статьи перемещение товаров, транспортных средств либо лиц, за исключением должностных лиц таможенных органов, через или в пределах границы зоны таможенного контроля без разрешения таможенного органа является незаконным. Постановление Пленума

Высшего Арбитражного Суда РФ от 08 ноября 2013 г. № 79 «О некоторых вопросах применения таможенного законодательства» разъясняет, что при привлечении к административной ответственности, предусмотренной статьей 16.5 КоАП РФ, следует иметь в виду, что перемещение товаров или транспортных средств через границы зоны таможенного контроля есть физическое пересечение данных границ. Также данной нормой КоАП РФ запрещена производственная и иная хозяйственная деятельность в зоне таможенного контроля без разрешения таможенного органа. Санкции, предусмотренные за совершение этого правонарушения, могут быть применены в отношении лиц, помещающих товары под таможенную процедуру СТЗ. При этом нужно выделить следующую особенность. Так, статус декларанта, поместившего товары под процедуры СТЗ, предусматривает возможность совершения с товарами любых разрешенных законом операций, в том числе сборку, разборку, переработку и т.д. При этом такие операции могут совершаться на территории, которая является зоной таможенного контроля. Важно, что за осуществление такой деятельности декларант привлечен к ответственности по статье 16.5. КоАП РФ быть не может, так как такая деятельность допускается международными актами – ТК ЕАЭС и Соглашением от 18.06.2010, и является непосредственной целью применения таможенной процедуры СТЗ. Следовательно, совершение правонарушения, предусмотренного статьей 16.5 КоАП РФ при применении таможенной процедуры СТЗ возможно, но не может быть связано с осуществлением законной производственной деятельности в зоне таможенного контроля.

Статья 16.13. КоАП РФ предусматривает административную ответственность за совершение грузовых операций с товарами, находящимися под таможенным контролем, взятие проб и образцов таких товаров без разрешения таможенного органа или без уведомления таможенного органа. Объективная сторона данного правонарушения, состоящая в совершении операций в отношении товаров под таможенным контролем, вполне может быть реализована декларантом, помещающим товары под таможенную процедуру СТЗ. Товары, помещенные под таможенную процедуру СТЗ, находятся под таможенным

контролем в течение всего времени пребывания на территории СЭЗ. Не смотря на это, лица, поместившие товары под процедуру СТЗ и совершающие разрешенные таможенным законодательством операции с товарами, не могут быть привлечены к административной ответственности, так как в данном случае такие действия не посягают на интересы таможенных органов и прямо предусмотрены международным договором. Ответственность по статье 16.13 КоАП РФ может наступить только в случае совершения операций без уведомления или разрешения таможенного органа.

При этом возникает вопрос, может ли быть вменено совершение данного правонарушения лицу, который произвел операцию с товаром, помещенным под процедуру СТЗ, не предусмотренную ни ТК ЕАЭС, ни другими международными и национальными правовыми актами. С учетом того, что диспозиция статьи 16.13 КоАП РФ дает исчерпывающий перечень операций, совершение которых в отношении товаров под таможенным контролем без разрешения или уведомления таможенного органа запрещено, то за совершение иных операций данный состав правонарушения административной ответственности не предусматривает.

Таможенным кодексом ЕАЭС предусмотрена обязанность резидентов СЭЗ вести учет товаров, помещенных под таможенную процедуру СТЗ, и товаров, изготовленных из таких товаров. Такую отчетность резидент представляет таможенному органу государства – члена ЕАЭС, на территории которого создана СЭЗ. Любые изменения, происходящие с товарами, помещенными под таможенную процедуру СТЗ, должны отражаться в учетных документах. Невыполнение данной обязанности охватывается составом статьи 16.15. КоАП РФ «Непредставление в таможенный орган отчетности». Нарушением будет считаться не только непредставление, но и нарушение срока или недостоверность представленных отчетных сведений. Данное положение аналогично действует и в ТОР, и в Свободном порту Владивосток.

Правонарушение, предусмотренное статьей 16.19. КоАП РФ является универсальным для всех таможенных процедур, предусмотренных таможенным

законодательством ЕАЭС, и состоит в несоблюдении таможенной процедуры. Такое несоблюдение может выражаться в трех деяниях.

Первое – это заявление при декларировании недостоверных либо представление недействительных документов, если это могло послужить основанием для помещения товаров под таможенную процедуру, предусматривающую полное или частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов. К таким процедурам можно отнести и СТЗ. Логично уточнить, что такой вариант событий невозможен при ввозе товаров в логистическую, портовую СЭЗ или приравненные к ним части территории Свободного порта Владивосток, так как отсутствует таможенная операция декларирования товаров.

Второе – это пользование или распоряжение товарами в нарушение таможенной процедуры, в том числе передача права использования другому лицу без разрешения таможенного органа, если такое разрешение обязательно. Порядок передачи вещных прав на товары, помещенные под процедуру СТЗ, установлен ТК ЕАЭС. В частности, при передаче вещных прав резидентом СЭЗ другому резиденту таможенная процедура СТЗ для первого лица должна быть завершена. Несоблюдение этого и иных условий является основанием для привлечения к административной ответственности.

Третье – это незавершение в установленном порядке и в срок таможенной процедуры, в отношении которой установлено требование о ее завершении. В ходе исследования порядка завершения таможенной процедуры СТЗ было установлено, что в случаях вывоза товаров с территории применения процедуры, утраты статуса резидента и ликвидации СЭЗ таможенная процедура СТЗ должна быть завершена в обязательном порядке. Незавершение таможенной процедуры согласно таможенному законодательству влечет не только задержание товаров, но и привлечение к ответственности в соответствии с КоАП РФ.

Анализ таможенного законодательства, судебной и правоприменительной практики позволяет дать ответ на вопрос, каковы могут быть причины совершения правонарушений при применении таможенной процедуры СТЗ.

Во-первых, льготы и преференции, предоставляемые данными процедурами, недобросовестные участники ВЭД могут умышленно использовать в незаконных целях и в незаконном порядке. Примером может служить предоставление недостоверных сведений о стране происхождения товара, помещенного под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, количестве продуктов переработки такого товара и других сведений.

Во-вторых, некоторые пробелы и правовые коллизии в таможенном законодательстве могут создавать проблемы в правоприменительной практике при привлечении участников ВЭД к административной ответственности.

В-третьих, применение процедуры СТЗ подвержено влиянию факторов, которые не связаны напрямую с деятельностью таможенных органов или участников ВЭД. К таким факторам можно отнести организацию и администрирование самой территории применения данных процедур, осуществляемые Управляющей компанией, Наблюдательным советом и другими субъектами. Решения и действия данных субъектов не подчинены таможенному органу или участнику ВЭД и могут создать предпосылки совершения нарушений таможенных правил.

Таким образом, по итогам анализа административно-деликтных правоотношений, возникающих в связи с нарушением порядка применения таможенной процедуры СТЗ, можно сделать следующий вывод. Диспозиция отдельных правонарушений, предусмотренных главой 16 главы КоАП РФ, не охватывает правила поведения участников правоотношений, предусмотренные законодательством, при применении таможенной процедуры СТЗ. С наличием данного проблемного аспекта согласна и Е.Н. Дмитрикова¹⁴⁴. Также особенностью является то, что на возможность привлечения к административной ответственности лиц, помещающих товар под процедуру СТЗ, влияет вид территории, на которую ввозятся товары.

¹⁴⁴ Дмитрикова Е.Н. Вопросы административной ответственности за правонарушения в области таможенного дела: гармонизация в условиях интеграции // Журнальный клуб Интелрос. 2014. № 3. С. 52-59.

На сегодняшний день практика привлечения к административной ответственности за совершение правонарушений при помещении товаров под таможенную процедуру СТЗ отсутствует. Это связано с тем, что сама по себе практика применения данной таможенной процедуры недостаточна. При этом исследование вопросов административной ответственности в данном случае носит прикладной характер. Полученные выводы в данной диссертации позволят как декларантам, так и таможенным органам предусмотрительно избегать нарушения таможенного законодательства.

По итогам проведенного анализа правомерных и деликтных правоотношений предлагается выделить следующие особенные признаки правоотношений, складывающихся в рамках применения таможенной процедуры СТЗ. К таким признакам можно отнести то, что указанные правоотношения:

- относятся к группе правоотношений, возникающих в связи с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу;
- регулируются нормами административного и таможенного права;
- возникают только в пределах территории СЭЗ, ТОР или Свободного порта Владивосток;
- возникают с участием субъектов, обладающих специальным правовым статусом (резиденты).

При этом таким отношениям также присущи признаки, характерные для всех видов правовых отношений.

Таким образом, действие таможенной процедуры СТЗ предусматривает возможность возникновения нескольких видов правоотношений с участием декларанта, таможенного органа и органа управления территории применения процедуры СТЗ. Некоторые из этих правоотношений имеют двойственный характер правовой природы, то есть урегулированы и нормами административного, и нормами гражданского права. При этом они могут быть как правомерными, так и противоправными (могут возникать при совершении одного из составов административных правонарушений, предусмотренных статьями 16.3., 16.5., 16.13., 16.15., 16.19. КоАП РФ).

2.3. Завершение таможенной процедуры свободной таможенной зоны

Третий этап алгоритма применения таможенной процедуры – это ее завершение. Завершение подразумевает прекращение действия таможенной процедуры в порядке и условиях, установленных для каждого вида процедуры. Порядок и условия завершения каждой таможенной процедуры регулируют соответствующие статьи в главах ТК ЕАЭС, посвященных конкретной таможенной процедуре.

Если таможенная процедура завершается, то это может быть обусловлено двумя причинами: необходимостью помещения под другую таможенную процедуру или объективными факторами (потребление, уничтожение товара и др.).

При завершении таможенной процедуры путем помещения товаров под иную таможенную процедуру моментом завершения будет считаться день выпуска под иную таможенную процедуру либо день доставки товара в место назначения при таможенной процедуре таможенного транзита. В этой связи А.Ф. Колпаков отмечает, что таможенные процедуры могут быть как основными, так и завершающими другие таможенные процедуры¹⁴⁵.

К объективным факторам, обуславливающим завершение таможенной процедуры, можно отнести: потребление и уничтожение товаров, ликвидация юридического лица, прекращение функционирования зоны применения процедуры, конфискация товара и др. Так, к примеру, пункт 4 статьи 133 ТК ЕАЭС устанавливает, что при конфискации товаров действие таможенной процедуры в отношении этих товаров прекращается.

¹⁴⁵ Колпаков А.Ф., Степанова А.С. Особенности применения и завершения таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2016. № 2. С. 65-75.

Что касается таможенной процедуры СТЗ, то для ее завершения действует следующее основное правило: данная процедура может быть завершена путем помещения товаров под любую другую таможенную процедуру, предусмотренную ТК ЕАЭС, за исключением таможенной процедуры таможенного транзита.

Административно-правовое регулирование порядка завершения таможенной процедуры СТЗ осуществляется исходя из общих положений, установленных в ТК ЕАЭС с учетом действующих положений, предусмотренных Соглашением от 18.06.2010.

Согласно статье 207 ТК ЕАЭС, действие таможенной процедуры СТЗ обязательно должно быть завершено в следующих случаях:

- прекращение функционирования территории применения данной процедуры или принятие решения о прекращении применения таможенной процедуры СТЗ на данной территории (в течение 6 месяцев со дня принятия такого решения);
- утрата лицом, поместившим товары под таможенную процедуру СТЗ, статуса резидента (в течение 6 месяцев со дня утраты);
- вывоз товаров, помещенных под таможенную процедуру СТЗ, товаров, изготовленных из этих товаров, с территории (кроме вывоза для захоронения, обезвреживания, утилизации или уничтожения, а также для перевозки с одной территории применения процедуры СТЗ на другую территорию в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита);
- передача резидентом прав владения, пользования и (или) распоряжения товарами иному резиденту СЭЗ;
- потребление товаров.

Статья 2017 ТК ЕАЭС определяет, что при прекращении функционирования территории применения таможенной процедуры СТЗ находящиеся на ней товары, помещенные под таможенную процедуру СТЗ, или товары, изготовленные из товаров, помещенных под таможенную процедуру СТЗ, подлежат помещению под таможенные процедуры, установленные ТК ЕАЭС, в течение 4 месяцев со дня

прекращения функционирования СЭЗ. В противном случае товары будут задержаны таможенным органом. Что касается помещенного под процедуру СТЗ и введенного в эксплуатацию оборудования и товаров для создания объектов недвижимости на территории СЭЗ, то такие товары признаются товарами ЕАЭС, не находящимися под таможенным контролем. При этом они не помещаются под процедуру выпуска для внутреннего потребления, а таможенные платежи уплате не подлежат.

Завершать таможенную процедуру СТЗ могут следующие субъекты:

- лицо, являвшееся декларантом товаров при их помещении под таможенную процедуру СТЗ;
- резидент или нерезидент СЭЗ, которому переданы права владения, пользования и (или) распоряжения товарами

При завершении таможенной процедуры СТЗ путем помещения под иную таможенную процедуру определяющими факторами для выбора завершающей процедуры являются намерение декларанта вывозить или ввозить на таможенную территорию ЕАЭС товар, цель такого перемещения, а также статус товара.

Такой фактор как направление перемещения товаров содержится в статьях 207 и 208 ТК ЕАЭС и влияет на выбор завершающей таможенной процедуры следующим образом.

При вывозе товаров таможенная процедура СТЗ может быть завершена следующими процедурами.

Под таможенную процедуру *реэкспорта* (глава 32 ТК ЕАЭС) помещаются иностранные товары, которые были помещены под процедуру СТЗ, и вывозятся за пределы таможенной территории ЕАЭС в неизменном состоянии, кроме изменений вследствие естественного износа или естественной убыли. Также под процедуру реэкспорта помещаются товары, изготовленные с использованием иностранных товаров, которые были помещены под процедуру СТЗ, если они не признаны товарами ЕАЭС и вывозятся за пределы таможенной территории ЕАЭС.

Под таможенную процедуру *экспорта* (глава 21 ТК ЕАЭС) помещаются товары ЕАЭС, которые были помещены под процедуру СТЗ, и изготовленные из

них товары, если они вывозятся за пределы таможенной территории ЕАЭС. Также данная таможенная процедура применима к товарам, изготовленным с использованием иностранных товаров, помещенных под процедуру СТЗ, если они признаны товарами ЕАЭС и вывозятся за пределы таможенной территории ЕАЭС.

При ввозе товаров таможенная процедура СТЗ может быть завершена следующими процедурами.

Под таможенную процедуру *реимпорта* помещаются товары ЕАЭС, помещенные под таможенную процедуру СТЗ, которые остались в неизменном состоянии, кроме изменений вследствие естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях перевозки, и не вывозимых за пределы таможенной территории ЕАЭС. Также реимпорт применяется в отношении следующих товаров:

- товары, изготовленные из товаров ЕАЭС, помещенных под процедуру СТЗ, и не вывозимые за пределы ЕАЭС;
- товары, изготовленные из иностранных товаров, помещенных под процедуру СТЗ, признанные товарами ЕАЭС и не вывозимые за пределы ЕАЭС;
- товары, изготовленные из товаров ЕАЭС и иностранных товаров, помещенных под процедуру СТЗ, признанные товарами ЕАЭС и не вывозимые за пределы ЕАЭС.

Под такие таможенные процедуры как *таможенный транзит, выпуск для внутреннего потребления, таможенный склад, переработка на таможенной территории, переработка для внутреннего потребления, временный ввоз (допуск), беспошлинная торговля, уничтожение и отказ в пользу государства* помещаются товары, изготовленные с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру СТЗ, если они не признаны товарами ЕАЭС и не вывозятся за пределы таможенной территории ЕАЭС.

В отличие от утратившего силу ТК ТС, ТК ЕАЭС содержит целую главу 27, посвященную таможенной процедуре СТЗ, где регулируются и возможные варианты завершения данной процедуры.

Существуют и особые случаи завершения таможенной процедуры СТЗ. Так, при передаче прав владения, пользования и распоряжения товарами, помещенными под таможенную процедуру СТЗ, резидентом иному резиденту действие таможенной процедуры СТЗ завершается помещением таких товаров под ту же самую таможенную процедуру резидентом, которому переданы права владения, пользования и распоряжения такими товарами.

Также определяющим фактором при выборе процедуры, завершающей процедуру СТЗ, является статус товара. Товар может быть либо иностранным, либо товаром ЕАЭС. В этой связи существует порядок определения статуса товара. Как отмечает Т.В. Скудалова, определение такого статуса особенно востребовано в том случае, когда происходит переработка ввозимого товара¹⁴⁶.

Определение статуса товара, изготовленного с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру СТЗ, для таможенных целей производится в соответствии с критериями достаточной переработки товаров¹⁴⁷. Основные три критерия установлены Соглашением Правительств государств – участников стран СНГ от 20.11.2009 «О Правилах определения страны происхождения товаров в Содружестве Независимых Государств», а также статьей 206 ТК ЕАЭС и заключаются в следующем.

Первый критерий – это изменение классификационного кода товара по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности ЕАЭС (далее – ТН ВЭД ЕАЭС). Если после переработки иностранных товаров, помещенных под процедуру СТЗ, произошло изменение их классификационного кода по ТН ВЭД ЕАЭС на уровне любого из первых четырех знаков, то такие товары признаются товарами ЕАЭС.

Второй критерий – это изменение стоимости товаров. Данный критерий носит название «правило адвалорной доли» и подразумевает, что товары, помещенные под процедуру СТЗ, считаются подвергнутыми достаточной

¹⁴⁶ Скудалова Т.В. Свободные экономические зоны: учебное пособие. М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2013. С. 108.

¹⁴⁷ Чижинкова О.О. Проблемы применения критериев достаточной переработки при определении страны происхождения товаров // Экономика и социум. 2016. № 6. С. 14-22.

переработке в случае, если процентная доля стоимости иностранных товаров, помещенных под процедуры СТЗ, при изготовлении конечной продукции не превышает 50 процентов в цене такой конечной продукции. Порядок применения правила адвалорной доли изложен в Решении Комиссии Таможенного союза от 18.11.2010 № 515 «О Порядке использования правила адвалорной доли в качестве критерия достаточной переработки товаров, изготовленных (полученных) с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны или таможенную процедуру свободного склада».

Данным Решением устанавливается особый порядок применения правила адвалорной доли в СЭЗ, созданной в Калининградской области Российской Федерации. Так, продукты переработки признаются товаром ЕАЭС в случае, если процентная доля добавленной стоимости в цене конечной продукции достигает 30 процентов.

При применении правила адвалорной доли важным вопросом является идентификация иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру СТЗ, в товарах, изготовленных с их использованием. Такая идентификация согласно статье 206 ТК ЕАЭС может проводиться следующими способами:

- 1) проставление резидентом или должностными лицами таможенных органов печатей, штампов, цифровой и другой маркировки на иностранные товары;
- 2) подробное описание, фотографирование, изображение в масштабе иностранных товаров;
- 3) сопоставление предварительно отобранных проб, образцов иностранных товаров и товаров, изготовленных (полученных) с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру СТЗ;
- 4) использование имеющейся маркировки товаров, в том числе в виде серийных номеров и иные способы.

Порядок применения данных способов изложен в приказе Минфина России от 10 марта 2016 г. № 22н «Об утверждении Порядка проведения таможенными органами идентификации иностранных товаров, помещаемых (помещенных) под

таможенную процедуру свободной таможенной зоны, в товарах, изготовленных (полученных) с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны». Данный порядок применяется как в СЭЗ, так и в ТОР и Свободном порту Владивосток.

Можно привести пример практического применения правила адвалорной доли к товарам, помещаемым под таможенную процедуру СТЗ. К примеру, резидент Свободного порта Владивосток является импортером белой малярной краски, которую использует как основу для приготовления цветных малярных красок. Для этого резидентом на территорию Свободного порта под таможенную процедуру СТЗ помещаются банки с белой краской. Согласно положениям ТК ЕАЭС банки с белой краской сохраняют статус иностранных товаров. Также резидентом приобретается специальный порошковый краситель, являющийся товаром ЕАЭС. На территории Свободного порта с банками белой краски, помещенными под таможенную процедуру СТЗ, производятся следующие операции:

- в банке с основой (белой краской) вырезается отверстие;
- в зависимости от требуемого тона краски осуществляется колорирование (окрашивание) основы путем добавления определенного количества порошкового красителя;
- отверстие герметично запаивается;
- производится перемешивание содержимого банки до получения однородной смеси;
- банки с краской фасуются в картонные коробки.

Поскольку первые четыре знака классификационного кода ТН ВЭД ЕАЭС исходной (белой) и приготовленной (цветной) краски одинаковы (код ТН ВЭД 3210001000 – масляные краски и лаки), определить, является ли цветная краска товаром ЕАЭС или иностранным товаром, можно только с помощью правила адвалорной доли. Для этого необходимо сравнить стоимость приготовленной краски и стоимость приобретенной основы по правилам, указанным в Решении Комиссии Таможенного союза от 18 ноября 2010 № 515.

Стоимость иностранных товаров для применения правила адвалорной доли рассчитывается как их таможенная стоимость. Стоимость 1 банки белой краски равна 800 руб. Стоимость красителя, израсходованного на колорирование 1 банки краски, составляет 500 руб.¹⁴⁸. С учетом затрат на технологические операции, включая переупаковку и запаивания отверстия, итоговая стоимость 1 банки цветной краски составляет 1800 руб. Итоговая стоимость больше стоимости использованной основы на 1000 рублей. Соответственно, процентная доля стоимости иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны (белой краски), в стоимости изготовленной цветной краски, составляет 44,5 процентов, что не превышает установленный Решением ЕЭК порог в 50 процентов в цене конечной продукции. Следовательно, помещенные под таможенную процедуру СТЗ банки с белой краской могут считаться в достаточной степени переработанными и приобретают статус товаров ЕАЭС. Получение товарами такого статуса дает возможность резиденту поместить его под таможенную процедуру реимпорта в соответствии со статьей 207 ТК ЕАЭС и реализовывать данный товар на территории ЕАЭС без уплаты таможенных пошлин и налогов. С учетом того, что ставка ввозной таможенной пошлины для красок и эмалей составляет 5% от таможенной стоимости, а НДС при ввозе такого товара составляет 18%, резидент экономит значительную сумму денежных средств благодаря применению таможенной процедуры СТЗ.

Третий критерий – это выполнение необходимых условий, производственных и технологических операций, достаточных для признания товара товаром ЕАЭС. Иными словами, иностранные товары, помещенные под процедуру СТЗ, будут считаться товарами ЕАЭС, если в отношении них произведены определенные технологические операции. Перечень таких условий и операций согласно ТК ЕАЭС определяет ЕЭК. На сегодняшний день ЕЭК установила в своем Решении от 17.08.2010 № 373 перечень операций, осуществление которых не отвечает требованиям достаточной переработки при

¹⁴⁸ О достаточности переработки при отнесении продукции к продукции собственного производства. Информационный портал «Бусел» [Электронный ресурс] // URL: www.busel.org/texts/cat9af/id5fwledf.htm (дата обращения: 06.08.2017).

определении статуса товара, изготовленного (полученного) с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны или таможенную процедуру свободного склада. К примеру, в соответствии с пунктом «П» указанного Решения, убой животных не может считаться достаточной переработкой товаров.

При этом важно, что изменение кода товаров на уровне любого из первых 4 знаков по ТН ВЭД ЕАЭС и правило адвалорной доли не применяются в качестве критериев достаточной переработки в случае, если в отношении товаров, изготовленных из иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру СТЗ, определен перечень операций, достаточных для признания их товарами ЕАЭС¹⁴⁹. Следовательно, третий критерий имеет приоритет по отношению к первым двум критериям достаточной переработки товаров.

В Соглашении от 20 ноября 2009 г. «О Правилах определения страны происхождения товаров в Содружестве Независимых Государств» года также указывается, что товарами, полностью произведенными в определенном государстве, считаются:

- природные ресурсы, добытые из недр данной страны;
- продукция растительного происхождения, выращенная и/или собранная в данной стране;
- живые животные, родившиеся и выращенные в данной стране;
- продукция, полученная в данной стране от выращенных в ней животных;
- продукция, полученная в результате охотничьего и рыболовного промысла в данной стране;
- продукция морского рыболовного промысла и другая продукция морского промысла, полученная судном данной страны либо арендованным (зафрахтованным) ею;

¹⁴⁹ Соглашение Правительств государств – участников стран СНГ от 20.11.2009 «О Правилах определения страны происхождения товаров в Содружестве Независимых Государств» [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс».

- продукция, полученная на борту перерабатывающего судна данной страны исключительно из только что добытой продукции;
- отходы и лом (вторичное сырье), полученные в результате производственных или иных операций по переработке, а также бывшие в употреблении изделия, собранные в данной стране и пригодные только для переработки в сырье;
- продукция высоких технологий, полученная в открытом космосе на космических судах, принадлежащих данной стране либо арендованных (зафрахтованных) ею.

Субъектом, определяющим статус товара, может быть уполномоченный орган исполнительной власти или организация государств - членов ЕАЭС. В России в качестве такого субъекта выступает Торгово-промышленная палата. Постановлением Правительства РФ от 28 декабря 2011 г. № 1192 установлено, что Торгово-промышленная палата Российской Федерации и определяемые ею территориальные торгово-промышленные палаты являются органами Российской Федерации, уполномоченными на выдачу заключения о признании или непризнании товара, изготовленного с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру СТЗ, товаром ЕАЭС.

В качестве документа, подтверждающего статус товаров, выдается заключение о признании или непризнании товаров, изготовленных из иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру СТЗ, товарами ЕАЭС. Сама форма заключения и порядок его заполнения утверждены Решением Комиссии Таможенного союза от 17 августа 2010 г. № 437. Существует две формы заключения – ТЕАЭС (товар ЕАЭС) и ИТ (иностранное изделие).

Определение статуса товара является важным как для декларанта, так и для таможенного органа при помещении товаров под иную таможенную процедуру в рамках завершения таможенной процедуры СТЗ в связи с тем, что выбор последующей таможенной процедуры влияет на исчисление и уплату таможенных пошлин и налогов.

Логично заключить, что порядок и условия уплаты таможенных платежей зависят от таких факторов как: статус товара, страна происхождения товара, помещение или непомещение под процедуру СТЗ, последующая таможенная процедура, направление перемещения товара¹⁵⁰.

Помещенными под таможенную процедуру СТЗ могут быть как иностранные товары, так и товары ЕАЭС.

Иностранные товары, помещенные под процедуру СТЗ и не подвергшиеся обработке, вывозятся за пределы таможенной территории ЕАЭС под процедурой реэкспорта без уплаты таможенных пошлин и налогов, и могут ввозиться на остальную часть таможенной территории ЕАЭС под несколькими процедурами, включая выпуск для внутреннего потребления, с уплатой ввозных таможенных пошлин и налогов.

Товары ЕАЭС, помещенные под процедуру СТЗ и не подвергшиеся обработке, вывозятся за пределы таможенной территории ЕАЭС под процедурой экспорта с уплатой экспортных пошлин, и ввозятся на остальную часть таможенной территории ЕАЭС под таможенной процедурой реимпорта с возвратом возмещенного налога на добавленную стоимость.

Если же товары, помещенные под таможенную процедуру СТЗ, подверглись обработке, то в этом случае сначала должен быть определен статус товара с учетом критериев достаточной переработки, что позволит определить порядок завершения таможенной процедуры СТЗ.

Если после переработки товары признаны иностранными товарами, то ввозиться они на остальную часть территории ЕАЭС могут также под несколькими процедурами, включая выпуск для внутреннего потребления. Соответственно, в таком случае уплачиваются ввозные таможенные пошлины и НДС.

Если происходит вывоз таких товаров, то применяется процедура реэкспорта, и таможенные пошлины и налоги не уплачиваются.

¹⁵⁰ Тугушев А.К. Теоретические аспекты функционирования правового института таможенных процедур // Материалы III всероссийской научно-практической конференции: в 2 частях. Российская таможенная академия, Ростовский филиал. 2016. С. 274-281.

В случае вывоза переработанных товаров, признанных товарами ЕАЭС, применяется таможенная процедура экспорта. Вывозная таможенная пошлина подлежит уплате, а НДС не возмещается, так как был уже возмещен в рамках помещения под процедуру СТЗ при ввозе на территорию СЭЗ.

Изложенные выше выводы по вопросам завершения таможенной процедуры СТЗ, определения статуса и идентификации товаров, взимания таможенных платежей основываются на анализе норм права, регулирующих применения таможенной процедуры СТЗ в СЭЗ. При этом возникает вопрос о наличии особенностей завершения данной таможенной процедуры при ее применении в ТОР и Свободном порту Владивосток.

ТОР и Свободный порт Владивосток в соответствии с законодательством рассматриваются как СЭЗ в целях применения таможенной процедуры СТЗ¹⁵¹. Это обуславливает то, что основные положения завершения таможенной процедуры СТЗ в СЭЗ распространяются и на ТОР, и Свободный порт Владивосток.

Федеральный закон «О территориях опережающего социально-экономического развития» не содержит специальных норм о завершении таможенной процедуры СТЗ и отсылает к Соглашению от 18.06.2010 и ТК ЕАЭС, соответственно.

Федеральный закон «О свободном порте Владивосток» также указывает, что порядок завершения таможенной процедуры СТЗ устанавливается в Соглашении, но с учетом некоторых особенностей. Так, при завершении действия таможенной процедуры СТЗ на территории Свободного порта Владивосток декларантом может выступать не только резидент свободного порта, поместивший товары под таможенную процедуру или которому были переданы вещные права на товары, но и лицо, утратившее статус резидента Свободного порта Владивосток.

¹⁵¹ Федеральный закон от 13.07.2015 № 212-ФЗ «О свободном порте Владивосток» и Федеральный закон от 29.12.2014 № 473-ФЗ «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации» [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс».

Стоит обратить внимание на следующую противоречивую ситуацию. В ТК ЕАЭС указано, что все три критерия достаточной переработки применяются для определения статуса товара при его вывозе за пределы таможенной территории ЕАЭС. Что касается ввоза на остальную часть таможенной территории ЕАЭС, то неясно, применимы ли данные критерии в этом случае. А с учетом того, что в статье 212 ТК ЕАЭС порядок определения статуса товара, помещенного под процедуру СТЗ, с помощью трех критериев прямо определяется как применимый только в случае вывоза за пределы территории ЕАЭС, то это означает необязательную применимость критериев в случае ввоза. В этой ситуации более логичным видится формулировка утратившей силу статьи 19 Соглашения от 18.06.2010, которая не сужает применение критериев достаточной переработки, и указывает, что они применяются для определения статуса товара в таможенных целях. Предполагается, что критерии достаточной переработки должны применяться как для целей ввоза, так и для целей вывоза товаров, помещенных под процедуру СТЗ.

По итогам анализа положений таможенного законодательства, а также сопоставления таможенной процедуры СТЗ с другими таможенными процедурами, предлагается выделить общеобязательные условия завершения таможенной процедуры СТЗ. К таким условиям относятся:

1. Обязательность заявления таможенной процедуры.

Чтобы процедура могла быть завершена, она должна действовать в рамках правомерных оснований, то есть изначально быть правомерно заявлена. Так как институт таможенных процедур имеет административно-правовую природу, его действие возможно только при участии государственного органа. Поэтому декларант, помещая товары под таможенную процедуру СТЗ, должен заявить эти процедуры. Заявление процедуры является первым шагом к ее завершению. Заявление происходит посредством подачи таможенной декларации. При этом при ввозе иностранных товаров в портовые, логистические СЭЗ и приравненные к ним части Свободного порта Владивосток заявление такой процедуры происходит

путем предварительного заключения соглашения о деятельности на территории СЭЗ.

2. Свобода выбора способа завершения.

Каждый участник ВЭД на свое усмотрение выбирает таможенную процедуру, под которую он будет помещать товар при завершении таможенной процедуры СТЗ. При этом выбор декларанта предопределяется направлением перемещения и статусом товара.

3. Обязательность уплаты таможенных платежей после завершения.

При завершении таможенных процедур СТЗ декларант обязан исполнить обязательства по уплате таможенных пошлин и налогов в соответствии с последующей таможенной процедурой.

4. Разрешительный порядок завершения.

Завершение, связанное с вывозом товаров с территории СЭЗ, производится только с разрешения таможенного органа. Также завершение таможенной процедуры СТЗ требует подтверждения статуса товара заключением, выдаваемым Торгово-промышленной палатой России, в случае, если была переработка товаров¹⁵².

Таким образом, завершение таможенной процедуры СТЗ как финальная стадия алгоритма применения таможенной процедуры имеет определенные особенности. Данная процедура может быть завершена путем помещения под иные таможенные процедуры, предусмотренные ТК ЕАЭС, за исключением таможенной процедуры таможенного транзита. Определяющими факторами при выборе процедуры завершения является статус товара и направление перемещения. При определении статуса товара таможенные органы пользуются несколькими критериями достаточной переработки, в том числе «правилом адвалорной доли».

Изложенный в первых двух главах данного диссертационного исследования комплексный анализ содержания, целей, особенностей применения и

¹⁵² Тугушев А.К. Особенности правового регулирования таможенной процедуры свободной таможенной зоны в ЕАЭС // Актуальные проблемы таможенного дела и евразийской интеграции. 2016. С. 181-188.

нормативного регулирования таможенной процедуры СТЗ поможет выявить проблемные аспекты данной таможенной процедуры и предложить пути совершенствования ее административно-правового регулирования.

ГЛАВА 3. НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ТАМОЖЕННОЙ ПРОЦЕДУРЫ СВОБОДНОЙ ТАМОЖЕННОЙ ЗОНЫ В ТЕРРИТОРИЯХ ОПЕРЕЖАЮЩЕГО РАЗВИТИЯ И СВОБОДНОМ ПОРТУ ВЛАДИВОСТОК

3.1. Проблемные вопросы административно-правового регулирования таможенной процедуры свободной таможенной зоны и пути их решения

Применение таможенной процедуры СТЗ в территориях опережающего социально-экономического развития и Свободном порту Владивосток сталкивается с определенными проблемными аспектами в правовом регулировании. При этом в научной литературе данной теме посвящено крайне мало исследований. Можно отметить статью З.С. Рудневой, которая рассматривает проблемы применения таможенной процедуры СТЗ в территориях опережающего развития¹⁵³. Но с учетом ограниченного объема исследование данного автора носит фрагментарный характер. В этой связи представляется актуальным провести комплексный анализ проблемных аспектов применения таможенной процедуры СТЗ и определить направления совершенствования правового регулирования данной таможенной процедуры.

Проблемные аспекты применения таможенной процедуры СТЗ можно подразделить на правовые и организационные. Правовым характером обладают

¹⁵³ Руднева З.С. Проблемы применения таможенной процедуры свободной таможенной зоны на площадках территорий опережающего социально-экономического развития // Известия ТулГУ. Экономические и юридические науки. 2016. № 2-1. С. 44-51.

вопросы, обусловленные коллизиями и пробелами в законодательстве, отсутствием необходимых ведомственных актов и т.д. Проблемные аспекты организационного характера связаны с вопросами оптимизации управления, финансирования, образования и квалификации должностных лиц таможенных органов и т.д.

Необходимо рассмотреть каждый проблемный аспект, выявить причины и предложить возможные пути решения. Начать следует с вопросов правового характера.

Существует ситуация, когда нормы права запрещают деятельность на территории СЭЗ, которая по логике инвестиционного назначения данной территории должна быть разрешена. Так, частью 5 статьи 4 Федерального закона «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» установлено, что на территории СЭЗ не допускается, в том числе, производство и переработка подакцизных товаров (за исключением легковых автомобилей и мотоциклов). Следовательно, на территории СЭЗ нельзя производить и перерабатывать товары, указанные в статье 181 Налогового кодекса Российской Федерации, а именно: этиловый спирт и спиртосодержащую продукцию с объемной долей этилового спирта более 9 процентов, алкогольную продукцию, табачную продукцию, автомобильный бензин, моторные масла и дизельное топливо, а также смеси углеводородов в жидком состоянии, полученные в результате переработки нефти, газа, горючих сланцев. При этом нормами права предусмотрен не просто разрешительный порядок осуществления такой деятельности, а полный запрет. Следовательно, производство и переработка таких товаров на территории СЭЗ не допускается. Логично сделать вывод, что такой запрет может распространяться и на товары, которые были помещены под таможенную процедуру СТЗ, так как никаких оговорок по этому поводу в законе нет. Такое положение Федерального закона «Об особых экономических зонах в РФ» нарушает право декларанта на совершение операций по переработке товаров под процедурой СТЗ, предусмотренное ТК ЕАЭС.

Необходимо отметить, что Кодекс позволяет государствам-членам ЕАЭС устанавливать перечень операций, которые не могут совершаться с товарами, помещенными под таможенную процедуру СТЗ. Тем не менее, данную норму стоит понимать, как возможность государств устанавливать запрет на определенные операции в отношении всех товаров, помещаемых под таможенную процедуру СТЗ. Запрещать же совершать определенные операции в отношении конкретных категорий товаров согласно буквальному толкованию данной нормы государства-члены ЕАЭС не могут. В такой ситуации у государств-членов ЕАЭС есть право запретить помещать конкретный товар под процедуру СТЗ путем внесения в список товаров, в отношении которых данная процедура не применяется. В России такой список утвержден Постановлением Правительства РФ от 25.10.2012 № 1096 и ограничивает помещение нефти под процедуру СТЗ только в случае ввоза ее как товара ЕАЭС на территорию портовой СЭЗ трубопроводным транспортном.

Таким образом, складывается ситуация, когда право декларанта поместить и перерабатывать нефть и некоторые другие товары под таможенной процедурой СТЗ нарушается. Такое нарушение является негативным фактором, влияющим на практику применения таможенной процедуры СТЗ.

При этом некоторые предприятия в ТОР сегодня уже осуществляют деятельность по переработке нефти и газа в СЭЗ. Так, резидент ТОР «Приамурская» общество с ограниченной ответственностью "Амурская Энергетическая Компания" летом 2016 года начало и продолжает строительство крупного нефтегазоперерабатывающего завода совместно с китайской энергетической компанией в Амурской области недалеко от города Благовещенск¹⁵⁴. Федеральный закон «О территориях опережающего социально-экономического развития» при правовом регулировании разрешённых видов деятельности в ТОР отсылает к национальному законодательству об особых экономических зонах при применении процедуры СТЗ. Следовательно, резидент

¹⁵⁴ Официальный сайт общества с ограниченной ответственностью «Амурская Энергетическая Компания» [Электронный ресурс] // URL: aek28.rf (дата обращения: 01.06.2017).

ТОР в данном случае не может пользоваться правом осуществлять переработку нефтяного сырья при помещении под процедуру СТЗ. Это, в определенной степени, является ущемлением прав резидента, установленных таможенным законодательством, и воспрепятствованием развитию ТОР. Такое противоречие является следствием, как недостаточной оперативности законодательных изменений, так и отсутствием практики применения таможенной процедуры СТЗ.

Данная правовая коллизия может быть решена несколькими путями. Возможно предусмотреть отмену запрета на переработку подакцизных товаров на территории СЭЗ. При этом такой вариант решения весьма сомнителен с точки зрения фискальной целесообразности¹⁵⁵. Представляется наиболее оптимальным внесение уточнения (оговорки) в часть 5 статьи 4 Федерального закона «О свободных экономических зонах в Российской Федерации» о том, что ограничение по переработке подакцизных товаров не распространяется при помещении данных товаров под процедуру СТЗ. Это позволит как соблюсти права и интересы участников ВЭД, так и стимулировать экспорт готовой продукции, а не сырьевых подакцизных товаров¹⁵⁶.

Также в рамках рассмотрения проблемных аспектов административно-правового регулирования таможенной процедуры СТЗ важным вопросом является формализация статуса резидента СЭЗ, ТОР и Свободного порта Владивосток, который дает право помещать товары под данную таможенную процедуру.

Чтобы стать резидентом СЭЗ, необходимо заключить Соглашение об осуществлении деятельности с уполномоченным государственным органом, которым является Минэкономразвития России¹⁵⁷. При этом специально в данном Соглашении прописывать возможность применения таможенной процедуры СТЗ не требуется. Чтобы стать резидентом ТОР или Свободного порта Владивосток, необходимо также заключить Соглашение об осуществлении деятельности. При

¹⁵⁵ Алямкина С.Н. Реализация функций таможенных органов Российской Федерации на современном этапе // Мир науки и образования. 2015. № 4. С. 28-34.

¹⁵⁶ Приходько С.В., Воловик Н.П.. Особые экономические зоны. М.: ИЭПП, 2007. С. 229.

¹⁵⁷ Постановление Правительства РФ от 05.06.2008 № 437 «О Министерстве экономического развития Российской Федерации» [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс».

этом от лица государства действует Управляющая компания ТОР – акционерное общество «Корпорация развития Дальнего Востока и Байкальского региона»¹⁵⁸.

В случае с ТОР также не нужны дополнительные ссылки на возможность применения процедуры СТЗ. Соглашение об осуществлении деятельности в Свободном порту Владивосток содержит иные требования. Форма такого Соглашения существует только для СЭЗ и ТОР. Такие формы утверждены приказом Минэкономразвития России от 10 мая 2016 г. № 290 и приказом Минвостокразвития России от 27 февраля 2015 г. № 22. Для Свободного порта Владивосток такая форма не разработана и не утверждена. Логично предположить, что форма должна быть аналогичной форме Соглашения в ТОР, так как и Управляющей компанией в ТОР и Свободном порту Владивосток является один и тот же субъект. Тем не менее, такая позиция вызывает сомнения ввиду различных требований к содержанию заявки на заключение соглашения. В заявке для резидента Свободного порта Владивосток необходимо указывать сведения о намерении применять процедуру СТЗ. Так требует статья 11 Федерального закона «О Свободном порте Владивосток». Логично предположить, что в случае выражения намерения применять процедуру СТЗ в заявке и утверждения такой заявки, возможность применения данной процедуры должна быть указана в тексте Соглашения. Но Соглашение об осуществлении деятельности в ТОР этого не требует. Следовательно, наблюдается непоследовательность позиции законодателя в рамках регулирования требований по формализации статуса резидента СЭЗ, ТОР и Свободного порта Владивосток. Отсутствие единого подхода в данном вопросе может создать ситуацию, когда резидент Свободного порта Владивосток не сможет применять процедуру СТЗ из-за того, что не знал, не предусмотрел заранее указание такой возможности в заявке или Соглашении.

¹⁵⁸ Постановление Правительства РФ от 30.04.2015 № 432 «Об управляющей компании, осуществляющей функции по управлению территориями опережающего социально-экономического развития в субъектах Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа, и свободным портом Владивосток» [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс».

Такая непоследовательность может быть преодолена путем нормативного утверждения формы соглашения в Свободном порту Владивосток. При этом не считается излишним указание в заявке и соглашении на возможность применения процедуры СТЗ, при условии, что отсутствие такого указания не является препятствием для помещения резидентом товаров под таможенную процедуру СТЗ. Проект типовой формы Соглашения для резидентов Свободного порта Владивосток разработана и предложена в ходе диссертационного исследования (Приложение № 3).

В рамках рассмотрения правовых вопросов стоит выделить наличие несовершенства норм Федерального закона «О Свободном порте Владивосток», некоторые из которых могут стать предпосылкой для нарушения прав участников ВЭД. В определенном смысле можно говорить о коррупционной составляющей таких несовершенств закона. Как отмечает М.В. Костенников и А.В. Куракин, сегодня в России профилактика коррупции, а также создание атмосферы нетерпимости к различным должностным злоупотреблениям является одной из приоритетных задач антикоррупционной политики¹⁵⁹.

Вопрос наличия пробелов и коллизий в указанном Законе рассматривался в науке на сегодняшний день недостаточно. Научный диспут по этой проблематике начала Э.В. Горян, при этом в публикациях данного автора не достаточно проанализирован институт таможенной процедуры СТЗ¹⁶⁰. В ходе данного диссертационного исследования были выявлены следующие несовершенства в Федеральном законе «О Свободном порте Владивосток» в части регулирования таможенной процедуры СТЗ.

Во-первых, статья 6 Закона устанавливает, что Наблюдательный совет вправе определять виды предпринимательской деятельности и меры государственной поддержки, которые не могут осуществлять и которыми не могут пользоваться резиденты Свободного порта Владивосток. Иными словами,

¹⁵⁹ Костенников М.В., Куракин А.В. Антикоррупционные стандарты служебного поведения государственных гражданских служащих // Мониторинг правоприменения. 2014. № 4. С. 26-34.

¹⁶⁰ Горян Э.В. Теоретические и практические проблемы антикоррупционной экспертизы законодательства (на примере Федерального закона от 13.07.2015 № 212-ФЗ «О свободном порте Владивосток») // Административное и муниципальное право. 2015. № 12. С. 1208-1214.

данная норма дает возможность Наблюдательному совету, не являющемуся органом государственной власти, запретить применение таможенной процедуры СТЗ при осуществлении конкретного вида деятельности. Это нарушает законные права участника ВЭД, предусмотренные таможенным законодательством ЕАЭС и национальным таможенным законодательством. Следовательно, такое полномочие Наблюдательного совета видится излишним и требует исключения из нормативного акта.

Более того, это не единственное положение Закона «О Свободном порте Владивосток», которое наделяет Наблюдательный совет излишними полномочиями. Так, статья 7 Закона в полномочия Наблюдательного совета включает координацию деятельности органов государственной власти и органов местного самоуправления по вопросам развития и функционирования свободного порта. Такая норма угрожает правомерной реализации функций таможенных органов по организации применения таможенной процедуры СТЗ, так как допускает вмешательство в эту деятельность Наблюдательного совета. Также эта норма противоречит Федеральному конституционному закону от 17 декабря 1997 г. № 2-ФКЗ «О Правительстве Российской Федерации», в соответствии с которым только Правительство РФ руководит работой федеральных органов исполнительной власти и контролирует их деятельность. Разрешением такой ситуации может служить только внесение изменений в Закон в части исключения данных полномочий у Наблюдательного совета.

Во-вторых, часть 6 статьи 12 Закона «О Свободном порте Владивосток» определяет обязанность резидента обеспечивать беспрепятственный допуск должностных лиц управляющей компании к объектам инфраструктуры, принадлежащим этому резиденту и находящимся на территории порта. Но в этом есть определенное противоречие. Так, в случае применения таможенной процедуры СТЗ резидент Свободного порта Владивосток с разрешения таможенного органа обустривает зону таможенного контроля. В этой зоне могут располагаться производственные единицы резидента и другое принадлежащее ему имущество. Режим зоны таможенного контроля предполагает согласно статье

163 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации», что перемещение физических лиц через границы такой зоны таможенного контроля и в их пределах допускается с разрешения таможенных органов и под их надзором. В этой связи неясно, каким образом резидент может обеспечивать беспрепятственный допуск лиц в эту зону, и на каком основании должностные лица Управляющей компании могут беспрепятственно входить в такую зону, в то время как все должностные государственных органов должны соблюдать контрольно-пропускной режим. На наш взгляд, отсутствует необходимость в беспрепятственном доступе представителей Управляющей компании к объектам инфраструктуры. В целях соблюдения законности при осуществлении деятельности резидентом контроль осуществляют уполномоченные на то специальные органы государственного и муниципального контроля. Контроль со стороны Управляющей компании является излишним. В этой связи такая обязанность резидента как обеспечение беспрепятственного допуска должностных лиц управляющей компании к объектам инфраструктуры Свободного порта Владивосток должна быть исключена. Необходимо отметить, что при рассмотрении проекта Федерального закона «О Свободном порте Владивосток» некоторые из приведенных противоречий были изложены в заключении Общественной палаты Российской Федерации по результатам общественной экспертизы¹⁶¹ и заключения Минэкономразвития РФ об оценке регулирующего воздействия¹⁶². Однако при принятии Закона замечания данных организаций учтены не были.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что Федеральный закон «О свободном порте Владивосток» нуждается в изменениях, связанных с

¹⁶¹ Заключение Общественной палаты Российской Федерации по результатам общественной экспертизы проекта Федерального закона «О свободном порте Владивостока». Официальный сайт Общественной палаты Российской Федерации [Электронный ресурс] // URL: www.oprf.ru/ru/1449/2133/1537/views/2177/newsitem/29207?PHPSESSID=7fpkvbhubiku5fdcaju5sg29i4 (дата обращения: 01.10.2017).

¹⁶² Заключение Министерства экономического развития РФ об оценке регулирующего воздействия на проект Федерального закона «О свободном порте Владивостока» № 12038-ОФ/Д26и от 13.05.2015. Официальный сайт Министерства экономического развития РФ [Электронный ресурс] // URL: economy.gov.ru/minec/activity/sections/ria/result/201505137 (дата обращения: 01.10.2017).

устранением коррупциогенных факторов и препятствий для применения процедуры СТЗ в свободном порту.

Следующая правовая коллизия, которую следует отметить, связана с определением статуса товара, помещенного под таможенную процедуру СТЗ для целей вывоза с таможенной территории ЕАЭС. Как отмечает А.Н. Козырин, правила определения страны происхождения товара приобрели особое практическое значение в связи с развитием интеграционных экономических процессов, с созданием многочисленных зон беспошлинной торговли, с распространением преференциальных соглашений и т.д.¹⁶³ В этот ряд можно поставить и возможность помещения товаров под таможенную процедуру СТЗ. Для целей применения данной процедуры и взимания таможенных платежей, в частности, главным фактором является определение статуса товара, а именно является ли он иностранным или товаром ЕАЭС¹⁶⁴. Как уже было рассмотрено ранее, для этого используются три критерия достаточной переработки товаров. Одним из них является правило адвалорной доли. Порядок использования правила адвалорной доли в качестве критерия достаточной переработки товаров, изготовленных (полученных) с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, установлен Решением Комиссии Таможенного союза от 18 ноября 2010 № 515 «О Порядке использования правила адвалорной доли в качестве критерия достаточной переработки товаров, изготовленных (полученных) с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны или таможенную процедуру свободного склада».

В целях исследования особо интересным представляется то, как определяется таможенная стоимость, являющаяся основой применения правила адвалорной доли. Пункт 2 данного Порядка устанавливает, что стоимость иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру СТЗ, и

¹⁶³ Козырин А.Н. О стране происхождения товаров // Закон. 2003. № 9. С. 21-34.

¹⁶⁴ Руднева З.С. Проблемы применения таможенной процедуры свободной таможенной зоны на площадках территорий опережающего социально-экономического развития // Известия ТулГУ. Экономические и юридические науки. 2016. № 2-1. С. 44-51.

использованных при изготовлении конечной продукции, определяется как таможенная стоимость таких товаров, определенная на день регистрации таможенным органом таможенной декларации. В этой связи возникает вопрос, как будет определяться таможенная стоимость иностранных товаров, ввозимых в логистическую, портовую СЭЗ или приравненную к ним часть Свободного порта Владивосток, если в этих зонах не предусмотрено декларирование при ввозе.

Предлагается в такой ситуации применить аналогию права. Так, для портовых и логистических зон законом установлены особенности, связанные с тем, что начало действия таможенной процедуры СТЗ и обязанность декларанта по уплате таможенных платежей возникает не в день подачи таможенной декларации, а в день фактического ввоза, то есть пересечения границы такой зоны. В этой связи таможенная стоимость может быть рассчитана как сумма цены, фактически уплаченной за иностранные товары, и всех расходов, связанных с доставкой товара в указанную зону. Такие расходы подлежат включению в таможенную стоимость в связи с применением базового условия поставки «Франко-завод» в соответствии с общепринятыми правилами международной торговли (ИНКОТЕРМС), что установлено Решением Комиссии Таможенного союза от 18 ноября 2010 г. № 515. Тем не менее, остается нерешенным вопрос о том, каким образом и на каком основании участник ВЭД будет передавать таможенному органу коммерческие и иные документы, необходимые для подтверждения таможенной стоимости, в ситуации, когда таможенная декларация не подается. Решение такого проблемного аспекта требует проведения ряда консультаций между представителями Федеральной таможенной службы России и таможенных служб других государств-членов ЕАЭС. Итогом должно стать внесение дополнений в Решение Комиссии Таможенного союза от 18 ноября 2010 г. № 515, касающихся исчисления стоимости иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру СТЗ и ввезенных в логистическую, портовую СЭЗ или Свободного порта Владивосток, с целью применения правила адвалорной доли для последующего вывоза.

Несмотря на то, что практика применения таможенной процедуры СТЗ в ТОР и Свободном порту Владивосток является недостаточной, в конкретных случаях применения данной процедуры уже возникали некоторые проблемные вопросы, которые требуют внимания. Так, при осуществлении деятельности резидентом ТОР Белогорск, помещающим под процедуру СТЗ только основные производственные средства, была выявлена проблема организации пропуска транспортных средств с территории резидента (а именно, получение разрешения таможенного органа на вывоз товаров с территории участка резидента), о чем была проинформирована ФТС России. Этот вопрос уже обсуждался на Консультативном совете в Дальневосточном таможенном управлении ФТС России, и было принято решение о необходимости внесения соответствующих изменений в нормативные акты.

Логичным представляется в данной ситуации внести следующее изменение. Вывоз товаров и выезд транспортных средств (в том числе пустых) с территории участка ТОР должен быть возможен без подачи соответствующих уведомлений и выдачи соответствующих разрешений, предусмотренных разделом IV приказа ФТС России от 30 июля 2015 г. № 1526 «Об утверждении Порядка и технологий совершения таможенных операций в отношении товаров, в том числе транспортных средств, ввозимых (ввезенных) на участки территории опережающего социально-экономического развития, на которых применяется таможенная процедура свободной таможенной зоны, и вывозимых с таких участков», при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) резидентом ТОР под процедуру СТЗ помещены товары, являющиеся основными производственными средствами;
- 2) с территории участка ТОР вывозятся товары, не являющиеся товарами, помещенными под процедуру СТЗ, или товарами, изготовленными (полученными) из товаров, помещенных под процедуру СТЗ;
- 3) резидентом ТОР в таможенный орган, в регионе деятельности которого находится территория участка ТОР, подано (предусмотренное частью 2 статьи 227 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской

Федерации») обязательство о соблюдении ограничений, установленных в процедуре СТЗ, в том числе о невывозе товаров, помещенных под эту таможенную процедуру, за пределы территории участка ТОР до завершения ее действия в порядке, установленном таможенным законодательством.

Такой подход уже был реализован в отношении резидента ТОР «Белогорск» и может быть реализован в отношении иных резидентов ТОР (за исключением резидентов, осуществляющих деятельность на территориях портовых и логистических участков Свободного порта Владивосток) при ввозе и помещении ими под процедуру СТЗ исключительно товаров, являющихся основными производственными средствами. При этом предполагается, что металлоконструкции, кирпич, иные материалы для строительства объектов недвижимости, помещаемые под процедуру СТЗ и ввозимые на территорию участков резидентов, не относятся к основным производственным средствам.

Существует еще одна правовая коллизия, связанная с применением таможенной процедуры СТЗ. Как уже было сказано, на территории Свободного порта Владивосток могут быть созданы несколько участков – зон таможенного контроля, где применяется таможенная процедура СТЗ. Порядок перемещения товаров между участками, где применяется процедура СТЗ, устанавливается приказом Министерства Финансов от 12 мая 2016 г. № 59н «Об установлении особенностей применения таможенной процедуры таможенного транзита в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, перемещаемых между участками территории Свободного порта Владивосток, на которых применяется таможенная процедура СТЗ». Организация такого порядка требует совершенствования. Представляется, что некоторые из особенностей не несут практической пользы и не являются целесообразными. Так, логично исключить из данного Приказа пункт 2, устанавливающий необходимость предоставления транзитной декларации при перемещении товаров между участками территории Свободного порта Владивосток, на которых применяется таможенная процедура СТЗ, расположенными в регионах деятельности разных таможенных органов. Данное

требование является избыточным, так как товары уже помещены под процедуру и находятся под таможенным контролем. Следовательно, помещать их дополнительно под таможенную процедуру таможенного транзита с предоставлением транзитной декларации нецелесообразно.

В рамках рассмотрения вопроса о совершенствовании административно-правового регулирования таможенной процедуры СТЗ логичным представляется рассмотреть зарубежный опыт правового регулирования схожих правовых институтов.

В международной практике таможенная процедура СТЗ или схожие с ней правовые институты применяются достаточно широко, поскольку являются особой моделью взаимовыгодного сотрудничества государства и участников ВЭД. Подобная модель не только позволяет предпринимателю избегать уплаты таможенных пошлин и налогов, но и создает особо выгодные условия для производства и переработки товаров, что в совокупности дает возможность успешно продвигать данные товары как на внутренний рынок ЕАЭС, так и на внешний рынок. А государство, как отмечает Е.Д. Лысак, в лице таможенных органов имеет определенную выгоду в виде привлечения инвестиций для развития регионов, производства и отдельных видов коммерческой деятельности¹⁶⁵.

Особое внимание следует обратить на опыт применения данной таможенной процедуры в странах Азиатско-тихоокеанского региона (далее – АТР). Такой подход логичен, так как данное диссертационное исследование акцентирует внимание на применении таможенной процедуры СТЗ именно в территориях опережающего развития и портах на Дальнем Востоке России, который является российским форпостом в АТР.

Из-за действующих экономических санкций вектор развития внешнеторговых отношений России постепенно меняется, что приводит к развитию экономических связей со странами АТР. В то время как доля стран

¹⁶⁵ Лысак Е.Д. Свободная таможенная зона морского порта Владивосток // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2015. № 3. С. 46-50.

Европейского союза в структуре внешней торговли сократилась за 2016 год с 46,8% до 43,1%, доля стран АТР выросла с 27,5% до 29,1%. Среди стран АТР большую долю составляют Китай – 15%, Южная Корея и Япония – по 4%¹⁶⁶. Более того, Китай, Япония и Южная Корея являются наиболее развитыми странами в АТР и географически ближе всего находятся к России, и, соответственно, ЕАЭС. По этой причине видится логичным уделить основное внимание в рамках диссертационного исследования именно этим странам.

Для рассмотрения опыта Китая логично начать с анализа нормативно-правовой базы регулирования в области таможенного дела, в том числе таможенных процедур. К основным нормативным актам китайской системы права в области таможенного дела относятся:

1) Таможенный кодекс Китая (принят на 19-м заседании Постоянного комитета Всекитайского собрания народных представителей 6 созыва 22 января 1987 г.);

2) Закон Китая «О внешней торговле» (принят 12 мая 1994 года Постоянным Комитетом ВСНП 7 сессии 12 созыва, с изменениями и дополнениями от 6 апреля 2004 года);

3) ведомственные нормативные акты Министерства коммерции Китая и Главного таможенного управления Китая.

Применяются также нормы международных соглашений, участником которых является Китай, в частности, Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская конвенция от 18 мая 1973 года) и др.

Что касается таможенных процедур, то в Китае такого правового института в привычном понимании российской системы права не существует. Регулирование правил и порядка совершения с товарами операций и применения к ним тарифных и нетарифных мер осуществляется фрагментарно в зависимости от категории товаров и конкретных условий ввоза. Некоторые нормы, схожие с

¹⁶⁶ Статистика внешней торговли. Официальный сайт ФТС России [Электронный ресурс] // URL: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=13858&Itemid=2095 (дата обращения: 03.08.2017).

нормами правовых институтов таможенных процедур в ЕАЭС, установлены в Таможенном кодексе Китая, некоторые – в специальных директивах Главного таможенного управления Китая. Так, общие положения о процедуре переработки на таможенной территории Китая содержит Таможенный кодекс в главе III «Грузы, пропускаемые через границу». Установлено, что при переработке грузов следует соблюдать требования таможенного контроля и получить разрешение таможи, а также выполнить формальности, связанные с регистрацией. В Таможенном кодексе Китая есть правовой институт, схожий с таможенной процедурой отказа в пользу государства. Данный правовой институт устанавливает, что ввозимые из-за границы грузы, от которых получатель либо их владелец отказывается, изымаются и реализуются таможней, а полученные средства сдаются в государственную казну.

Следовательно, можно сделать вывод о том, что нормы, регулирующие порядок использования товаров и применения к ним мер тарифного и нетарифного регулирования, не систематизированы в китайском законодательстве, а содержатся в большом количестве различных нормативных актов.

Что касается таможенной процедуры СТЗ, то она не нашла прямого отражения в законодательстве Китая в отличие от таможенного законодательства ЕАЭС. Тем не менее, те возможности и преимущества, которые предоставляет таможенная процедура СТЗ, были адаптированы китайским правовым институтом свободных экономических зон. Иными словами, льготный ввоз и переработка товаров стали характерным признаком и одной из главных особенностей административно-правового режима территории СЭЗ в Китае. Если в ЕАЭС таможенная процедура предполагает совершение определенных действий со стороны декларанта для помещения товаров под эту процедуру (заявление таможенной процедуры), то в Китае все процедурные привилегии резидент получает автоматически при ввозе товаров на территорию СЭЗ. При этом в Китае существует несколько типов СЭЗ, и не во всех типах применяется идентичных подход к льготному таможенному регулированию.

Китай является одним из лидеров по количеству применяемых специальных экономических режимов. Несмотря на большой опыт развития особых экономических зон, в Китае до сих пор нет единого законодательного акта, регламентирующего их деятельность. Решения о создании отдельных зон принимались и принимаются Госсоветом КНР. Конкретные положения о зонах утверждаются Народными Собраниями соответствующих провинций, автономных районов, городов центрального подчинения.

Согласно информации, представленной на Интернет-ресурсах Министерства экономики Китая¹⁶⁷, Таможенной службы Китая¹⁶⁸ и Минэкономразвития России¹⁶⁹, в настоящее время на территории Китая действуют следующие административно-территориальные образования со льготными режимами торговли и таможенного регулирования:

- *Специальные экономические зоны* (5 зон): Шэньчжэнь, Чжухай, Шаньтоу, Сямэнь, Хайнань, а также приравненный к ним по статусу Новый район аэропорта Пудун (г. Шанхай).
- *Зоны технико-экономического развития государственного уровня* (90 зон): в городах Пекин, Шанхай, Гуанчжоу, Тяньцзинь, Далянь, Харбин, Урумчи, Ухань, Чунцин, Ханчжоу, Шэньян, Чанчунь, Инкоу и других крупных городах.
- *Зоны новых и высоких технологий* (114 зон): технопарк «Чжунгуньцунь» в Пекине, парк высоких технологий «Чжанцзян» в районе Пудун г. Шанхай, парк высоких технологий в г. Тяньцзинь, открытая зона высоких технологий в г. Нанкин, открытая зона высоких технологий в г. Чэнду, открытая зона высоких технологий в г. Гуанчжоу и др.
- *Свободные таможенные зоны* (13 зон): в городах Шанхай, Тяньцзинь, Далянь, Гуанчжоу, Нинбо, Чжанцзяган, Хайкоу, Сямэнь, Фучжоу, Циндао, Шаньтоу, Чжухай, Шэньчжэнь.

¹⁶⁷ Официальный сайт Министерства финансов и торговли Китая [Электронный ресурс] // URL: <http://english.mofcom.gov.cn> (дата обращения: 09.09.2017).

¹⁶⁸ Официальный сайт Таможенной службы Китая [Электронный ресурс] // URL: <http://english.customs.gov.cn> (дата обращения: 09.09.2017).

¹⁶⁹ Информация о нормативно-правовой базе и мерах в области государственного регулирования внешнеэкономической деятельности Китая. Официальный портал внешнеэкономической деятельности Минэкономразвития России [Электронный ресурс] // URL: <http://www.ved.gov.ru> (дата обращения: 09.09.2017).

- *Зоны приграничного экономического сотрудничества государственного уровня* (113 зон): в городах. Хэйхэ, Суйфэньхэ (провинция Хэйлунцзян), Маньчжоули, Эрлян (Автономный район Внутренняя Монголия), Хуэйчунь (провинция Цзилинь), Даньдун (провинция Ляонин), Инин, Болэ, Тачэн (Синьцзян-Уйгурский автономный район), Пинсян, Дунсин (Гуанси-Чжуанский автономный район), Жуйли, Ваньтин, Хэкоу (провинция Юньнань).

- *Шанхайская зона свободной торговли* (выделяется отдельно в связи с исключительностью системы администрирования и прямым подчинением Правительству Китая).

Необходимо подробнее остановиться на каждом из типов территорий, которые являются своеобразным китайским аналогом таможенной процедуры СТЗ.

Первый тип – это специальные экономические зоны, которые были созданы на восточном побережье Китая в начале 80-х годов в целях активизации привлечения иностранных инвестиций¹⁷⁰. Этот институт во многом схож с российским институтом особых экономических зон, предусмотренных Федеральным законом «Об особых экономических зонах в РФ». В настоящее время СЭЗ продолжают играть значительную роль в развитии китайской местной экономики. Согласно правовому режиму, действующему на территории этих СЭЗ, администрации зон в лице так называемых Управляющих комитетов действуют как органы региональной государственной власти в вопросах регулирования местной экономики и разработки соответствующей нормативных правовых актов. Важным отличием от полномочий, которыми обладает Управляющая компания, является то, что Управляющие комитеты самостоятельны в вопросах заимствования средств на мировом и внутреннем кредитных рынках, размещения за рубежом облигаций в рамках лимитов, предоставляемых Правительством

¹⁷⁰ Бастрыгина Н.А. Специальные экономические зоны Китая. Электронная статья на сайте «Логист» [Электронный ресурс] // URL: <http://chinalogist.ru/book/articles/obzory/specialnye-ekonomicheskie-zony-kitaya> (дата обращения: 28.06.2017).

Китая. При этом они отвечают за свои обязательства собственными средствами¹⁷¹. Такого положения не имеют и органы управления в территориях опережающего развития на Дальнем Востоке России, и в Свободном порту Владивосток.

Важно отметить, что в китайских СЭЗ прослеживается четкая ориентация на привлечение именно иностранных предпринимателей. Так, режим СЭЗ предполагает, что инвестиции иностранного резидента должны составлять не менее 25% уставного капитала в создаваемом предприятии. Что касается ввоза товаров на территорию СЭЗ, то в этом случае специальной таможенной процедуры, схожей с таможенными процедурами в законодательстве ЕАЭС, законодательством не предусмотрено. При этом положениями о функционировании СЭЗ предусмотрено, что ввоз сырых материалов, деталей и запасных частей, оборудования производится с освобождением от уплаты таможенных платежей. Такие платежи подлежат уплате только в случае ввоза товара на остальную часть Китая. Можно отметить, что в китайских СЭЗ действуют схожая с ТОР и Свободным портом Владивосток система льгот при ввозе товаров. Однако оформлены эти льготы не в отдельный правовой институт таможенной процедуры, а составляют элемент правового института СЭЗ. При этом порядок исчисления таможенных платежей, осуществления таможенного контроля на территориях СЭЗ регулируется внутренними актами Таможенной службы Китая и Управляющего комитета, которые недоступны для ознакомления участникам ВЭД.

Второй тип – это зоны технико-экономического развития (далее - ЗТЭР). ЗТЭР в Китае начали создаваться с 1984 году. Главной задачей таких зон является привлечение инвестиций для развития высокотехнологичных производств. В этом контексте прослеживается аналогия с технико-внедренческими СЭЗ, предусмотренными российским законодательством. Для привлечения иностранных инвестиций в ЗТЭР действует административно-правовой режим,

¹⁷¹ Ильина О.Б. Влияние режима ОЭЗ на формирование промышленной специализации региона // Вестник Российской таможенной академии. 2016. № 3. С. 45-53.

аналогичный СЭЗ, в том числе в отношении беспошлинного ввоза сырых материалов, деталей и оборудования.

Третий тип – это зоны новых и высоких технологий (далее – ЗНВТ). В отличие от ЗТЭР эти зоны имеют более узкую сферу научно-технической и производственной деятельности. Но льготы по уплате ввозной таможенной пошлины на оборудование схожи со вторым типом зон.

Четвёртый тип – зоны приграничного экономического сотрудничества (далее – ЗПЭС). В настоящее время в Китае действуют 14 ЗПЭС государственного уровня, созданные для развития экономики приграничных регионов страны на базе расширения прямых торговых отношений с соседними государствами, в особенности, с Россией.

Наиболее интересным в рамках данного диссертационного исследования представляется пятый тип – свободные таможенные зоны (СТЗ). Название данных территорий совпадает с названием таможенной процедуры, предусмотренной таможенным законодательством ЕАЭС. При этом в Китае свободная таможенная зона обозначает конкретную территорию, а не правовой институт, предусматривающий регулирование порядка пользования товарами и применение к ним тарифных и нетарифных мер. В настоящее время в Китае действуют 13 СТЗ. Наиболее активно работающими являются СТЗ в городах Шанхай, Тяньцзинь. В соответствии с действующим административным режимом в СТЗ при импорте иностранных товаров, в том числе для нужд предприятий-резидентов, таможенные платежи не взимаются. Кроме этого, иностранные предприятия-резиденты СТЗ пользуются теми же налоговыми и административными преференциями, как и те, что действуют в китайских СЭЗ и ЗТЭР. Иными словами, главным преимуществом данных зон являются таможенные льготы и отсутствие ограничений на виды товаров, которые могут ввозиться беспошлинно. Наиболее успешным примером таких зон является СТЗ «Вайгаоцяо» в г. Шанхай. В зоне действуют 100 современных логистических предприятий. Она также известна уникальным опытом совершенствования электронной системы применения таможенных процедур, что позволило

обеспечить круглосуточный режим работы таможенного органа и сократить сроки осуществления таможенных операций с товарами до нескольких часов¹⁷².

Что касается Японии, то нормативная правовая база регулирования ВЭД в этой стране базируется на Законе Японии от 01 декабря 1949 г. № 228 «О регулировании валютных операций и внешней торговли» (далее – «Закон о внешней торговле»). К нормативным актам, регулирующим сферу ВЭД, относятся также законы Японии от 05 августа 1952 г. № 229 «Об экспортной и импортной торговле», от 02 мая 1957 г. № 97 «Об инспекции экспорта», Таможенный закон Японии от 02.04.1954 № 61 и соответствующие подзаконные акты. Законодательство в области регулирования внешней торговли регулярно изменяется и дополняется с учетом текущих реалий международной и внутренней экономики, изменением политических целей, а также необходимостью обеспечить выполнение страной принятых на себя международных обязательств¹⁷³.

При изучении текста Таможенного закона Японии и иных нормативно-правовых актов можно установить сходство с нормативной системой Китая, выражающееся в отсутствии сформированного института таможенных процедур. В этой стране льготный режим ввоза и переработки товаров представлен не самостоятельным правовым институтом таможенной процедуры СТЗ, а как элемента административного режима определенной территории. Закон Японии 01 августа 2011 г. № 114 «Об особых зонах в связи с проведением реформ» предусмотрено деление таких территорий на два вида: «особые зоны международного значения» и «особые зоны регионального значения». Более того, административно-правовой режим в данных территориях не предусматривает особого порядка работы таможенных органов и не предоставляет особых прав резидентам в части уплаты таможенных платежей. Преимущества таких территорий больше связаны с сокращением ставки налога на добавленную

¹⁷² Tugushev A.K. The Russia-China cross-border cooperation // International Understanding. 2015. Т. 2. № 2. С. 62-64.

¹⁷³ Официальный портал внешнеэкономической деятельности Минэкономразвития России [Электронный ресурс] // URL: http://www.ved.gov.ru/exportcountries/jp/about_jp/laws_ved_jp/laws_trade_jp/ (дата обращения 28.08.2017).

стоимость, налог на доходы юридических лиц и т.д. Следовательно, непосредственный аналог таможенной процедуры СТЗ в таких зонах отсутствует.

При этом следует отметить следующий заслуживающий внимания аспект. В Японии также действует такая разновидность зон свободной торговли, как «бондовые зоны». Бондовая зона представляет собой таможенный склад, на которых хранятся товары, в отношении которых не уплачиваются таможенные платежи. Есть несколько категорий таких складов¹⁷⁴:

1) Бондовые зоны, которые находятся в ведении министерства финансов. В этих зонах иностранные грузы могут быть выгружены, транспортированы и хранимы в течение месяца за отдельную плату¹⁷⁵.

2) Таможенные склады с возможностью хранения до 2 лет без уплаты таможенных платежей;

3) Бондовые предприятия, где разрешено производить товары из иностранных материалов, при этом не уплачивая ввозные таможенные пошлины и налоги.

Третья категория бондовых зон в сущности представляет в действии таможенную процедуру свободного склада, предусмотренную законодательством ЕАЭС. Такие зоны (склады) представляют собой помещение/территорию, где могут храниться и перерабатываться товары без уплаты ввозных таможенных пошлин. Следовательно, это можно считать одним из общих правовых категорий российского и японского таможенного законодательства.

Что касается Южной Кореи, то внешнеэкономическая деятельность регулируется Конституцией Республики в качестве основного закона государства. Статья 125 Конституции определяет внешнюю торговлю как стратегическую область экономики, контролируемую государством¹⁷⁶. Перемещение товаров через таможенную границу также регулируется рядом нормативно-правовых

¹⁷⁴ Зименков Р.И. Свободные экономические зоны в Японии // Российский внешнеэкономический вестник. 2006. № 4.

¹⁷⁵ Инаба Х. Японское чудо и советская экономическая реформа. М.: Шелковый путь, 1991.

¹⁷⁶ Ведяшкина В.А. Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности Республики Корея // Вестник Томского государственного университета: История. 2013. № 1(21) // URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/pravovoe-regulirovanie-vneshneekonomicheskoy-deyatelnosti-respubliki-koreya> (дата обращения: 28.01.2017).

актов, а именно: Закон «О международной торговле», Закон «О таможен», Закон «О расследовании случаев недобросовестной международной торговли и введении защитных мер для предотвращения ущерба промышленности». Закон о международной торговле состоит из 60 статей и регулирует общие вопросы международной торговой политики. Закон о таможен состоит из 329 статей и регламентирует тарифные и нетарифные ограничения на ввоз и вывоз продукции¹⁷⁷.

Отмечается достаточная проработанность Закона «О таможен», логичность и структурированность. Данный закон не содержит правового института таможенных процедур, предусмотренного законодательством ЕАЭС, но при этом детально регламентирует порядок осуществления таможенных операций, возможность пользования и распоряжения товарами и взимание таможенных платежей при импорте, экспорте и транспортировке по таможенной территории Корейской республики.

В рамках проводимого исследования корейский Закон «О таможен» представляется весьма интересным, так как содержит сходные правовые институты с таможенной процедурой свободной таможенной зоны. Процедура СТЗ нашла отражение в статье 104 Закона, где устанавливается освобождение от уплаты пошлин и налогов при ввозе на территорию Кореи сырых материалов и оборудования, которые предназначены для производства товаров с последующим вывозом готовой продукции с территории Кореи.

Что касается льготных административно-правовых режимов ВЭД, то в Южной Корее они существуют в четырех типах территорий: зона иностранных инвестиций, зона свободной торговли, свободные экономические зоны, зона свободных инвестиций. При этом в этих зонах возможность беспошлинного ввоза товаров возможна в общем порядке, предусмотренном Законом «О таможен».

¹⁷⁷ Информация о нормативно-правовой базе и мерах в области государственного регулирования внешнеэкономической деятельности Республики Корея. Официальный портал внешнеэкономической деятельности Минэкономразвития России [Электронный ресурс] // URL: http://www.ved.gov.ru/exportcountries/pages/ved_act/countries/246 (дата обращения: 14.05.2017).

Таким образом, по итогам анализа таможенного законодательства Китая, Южной Кореи и Японии в целях поиска схожих с таможенной процедурой СТЗ правовых институтов и их особенностей, можно заключить следующее. Ни в одной из этих стран не сформировался правовой институт таможенной процедуры СТЗ в том виде, в котором он реализуется в правовой системе ЕАЭС. При этом те преимущества, льготные права, которые процедура СТЗ предоставляет участникам ВЭД, подразумеваются в рамках реализации иных таможенных правоотношений. В Китае свободная таможенная зона является типом СЭЗ, административно-правовым режимом которой предусмотрена возможность беспошлинного ввоза и переработки товаров в границах этой зоны. В законодательстве Японии таможенная процедура СТЗ отражения не нашла. В то же время схожая по содержанию СТЗ таможенная процедура свободного склада в виде бондовой зоны в данной стране применяется. Что касается Южной Кореи, то схожие на СТЗ правовые модели организации ввоза товаров предусмотрены национальным законодательством. Процедура СТЗ нашла отражение в возможности ввозить беспошлинно в Корею сырье и детали для производства товаров, подлежащих экспорту.

Сравнивая таможенное законодательство ЕАЭС, регулирующее таможенную процедуру СТЗ, и законодательство стран АТР, можно утверждать, что нормативно-правовые акты российского правового поля носят более совершенный характер с точки зрения юридической техники, логичности и системности. Институты российского таможенного права объективно отражают ход реализации прав и обязанностей в рамках возникающих правоотношений в строгой логической последовательности. Таможенное законодательство Китая, Кореи и Японии носит фрагментарный и в некоторых случаях казуальный характер, устанавливая правила поведения, которые могут быть применимы в ограниченном круге ситуаций.

Однако в качестве опыта, который может быть воспринят российской системой права у стран АТР, следует отметить полномочия муниципалитетов издавать нормативные акты, регулирующие некоторые аспекты

функционирования зоны применения процедуры СТЗ. Наличие возможности у муниципального органа власти осуществлять нормативное регулирование некоторых вопросов применения таможенной процедуры СТЗ может обеспечить оперативность принятия решений о строительстве и обслуживании инфраструктуры, а также учитывать специфику самого региона (географическое положение, климат, доступность ресурсов) при планировании такого строительства.

3.2. Организационные аспекты совершенствования применения таможенной процедуры свободной таможенной зоны

Помимо правовых пробелов и коллизий при применении таможенной процедуры СТЗ существуют также и проблемные организационные аспекты. Такие несовершенства в большей степени связаны с вопросами администрирования, обустройства необходимой инфраструктурой, квалификацией должностных лиц таможенных органов и др.¹⁷⁸

В первую очередь, необходимо обратить внимание на порядок организации и требования к обустройству зоны таможенного контроля на территориях, где применяется таможенная процедура СТЗ. Важно, что в отличие от СЭЗ, которая полностью является зоной таможенного контроля, в ТОР и Свободном порту Владивосток зоны таможенного контроля создаются на отдельных участках по заявлению резидента. При этом в любом случае ввоз товаров в зону таможенного контроля и вывоз товаров с таких зон осуществляются на основании разрешения таможенного органа. Интересно, что во исполнение трех Федеральных законов –

¹⁷⁸ Тугушев А.К. Совершенствование таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территориях опережающего развития и в свободном порту Владивосток (организационный аспект) // Вестник Российской таможенной академии. 2017. № 4. С. 150-157.

«Об особых экономических зонах в Российской Федерации», «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации», «О Свободном порте Владивосток», были приняты три разных ведомственных акта, устанавливающих требования к обустройству зоны таможенного контроля, где применяется процедура СТЗ. Так, приказом Федеральной таможенной службы Российской Федерации от 30 апреля 2015 г. № 817 утверждены требования к обустройству и оборудованию территории особой экономической зоны, включающие полное ограждение территории и создание контрольно-пропускных пунктов, оборудованных и технически оснащенных для проведения таможенного контроля товаров и транспортных средств¹⁷⁹. При этом вся организация и расходы осуществляются государством в лице таможенных органов. Схожие требования установлены и для зон таможенного контроля в ТОР приказом ФТС России от 13 октября 2015 г. № 2034 и в Свободном порту Владивосток приказом Минфина России от 09 июня 2016 г. № 81н¹⁸⁰. Очевидно, что оборудование такой территории является весьма затратным и требует достаточного количества финансовых средств, рабочей силы и времени.

Возлагать данные расходы на государство при организации зон таможенного контроля в ТОР и Свободном порту Владивосток представляется нерациональным по следующей причине. Резиденты, подавшие заявление на создание зоны таможенного контроля, должны осознавать свою ответственность и реальную возможность в дальнейшем пользоваться этой зоной, а не игнорировать ее существование. Такая ответственность будет выше, если резидент сам будет нести определенную часть расходов по оборудованию зоны, включая ограждение,

¹⁷⁹ Приказ ФТС России от 30.04.2015 № 817 «Об утверждении требований к обустройству и оборудованию территории особой экономической зоны и требований к обустройству и оборудованию земельных участков, предоставленных резидентам особой экономической зоны, в случаях, предусмотренных частью 4 статьи 37.2 Федерального закона от 22 июля 2005 г. № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации», а также порядка обеспечения контрольно-пропускного режима на территории особой экономической зоны, включая порядок доступа лиц на такую территорию» [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс».

¹⁸⁰ Приказ Минфина России от 9 июня 2016 г. № 81н «Об утверждении порядка обеспечения контрольно-пропускного режима на портовых участках или логистических участках свободного порта Владивосток, включая порядок доступа лиц на такие участки»; Приказ ФТС России от 13.10.2015 № 2034 «Об определении требований к оборудованию и обустройству участка территории опережающего социально-экономического развития для целей таможенного контроля» [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс».

закупку грузовой техники и т.д. Такой подход позволит предотвратить создание зон таможенного контроля, которые в последствие не будут использованы. При этом законодательство недостаточно ясно обозначает субъекта, ответственного за обустройство зоны таможенного контроля в части несения расходов. Так, статья 25 Федерального закон «О территориях опережающего социально-экономического развития в РФ» устанавливает, что решение о создании зоны таможенного контроля для целей применения таможенной процедуры СТЗ принимается таможенным органом на основании заявления резидента и при условии оборудования и обустройства участка ТОР для целей таможенного контроля. Следовательно, не ясно, является ли обустройство участка применения таможенной процедуры СТЗ обязанностью декларанта.

Таким образом, с учетом возможности необоснованных государственных затрат и с целью повышения дисциплины резидентов СЭЗ представляется логичным предусмотреть распределение расходов на организацию и оборудования зоны таможенного контроля между резидентами и таможенными органами.

В вопросе организации таможенного контроля для применения процедуры СТЗ существует ряд других проблемных аспектов. Так, в связи с обращением в акционерное общество «Корпорация развития Дальнего Востока и Байкальского региона», являющуюся Управляющей компанией ТОР и Свободного порта Владивосток, «Фонда развития экономики и прямых инвестиций Чукотского автономного округа» следует обратить внимание на возможность учета региональной специфики при формировании требований к обустройству зоны таможенного контроля. Сегодня в таможенных органах уже прорабатывается вопрос и готовятся предложения по внесению изменений в приказ ФТС России от 13 октября 2015 г. № 2034 в части дополнения его особыми требованиями к оборудованию и обустройству участков резидентов ТОР в условиях Крайнего Севера.

Этот вопрос также обсуждался на открытом совещании участниками ВЭД с функциональным отделом Главного управления организации таможенного

оформления и таможенного контроля (ГУ ОТО и ТК) ФТС России, которые участвуют в подготовке предложений и аргументации о рассмотрении возможности исключения требования по наличию ограждения участка применения таможенной процедуры СТЗ в регионах Крайнего Севера. На данный момент для таких регионов действуют общие требования к оборудованию участка применения процедуры СТЗ, установленные приказом ФТС России от 30 апреля 2015 г. № 817 и Приказом Минфина России от 22 апреля 2016 г. № 53н.

По вопросу оборудования и оснащения участков применения таможенной процедуры СТЗ также следует отметить следующее. Значительные упрощения по оборудованию участка резидента предусмотрены в случае, если резидентом осуществляется учет товаров, помещенных под таможенную процедуру СТЗ с использованием автоматизированной системы учета товаров. В настоящее время Минвостокразвития России совместно с акционерным обществом «Корпорация по развитию Дальнего Востока и Байкальского региона» и ФТС России ведется работа по созданию и внедрению специальной автоматизированной системы учета товаров. Такая автоматизированная система включает в себя:

- системы видеонаблюдения на контрольно-пропускном пункте (далее – КПП), периметре участка применения процедуры СТЗ, объектах таможенной инфраструктуры;
- системы распознавания государственных номерных знаков автотранспортных средств (на каждой полосе выезда);
- весового оборудования для статического взвешивания грузового автотранспорта на каждой полосе въезда и выезда с территории участка;
- видеокамер с датчиками движения для фиксации факта выезда с КПП;
- оборудования для передачи информации в таможенный орган с устройств считывания государственных номерных знаков автотранспортных средств.

На сегодняшний день имеются определенные результаты работы над этим предложением. Был разработан и вступил в силу приказ Минфина России от 18 июля 2016 г. № 114н, определивший порядок учета резидентами свободного

порта Владивосток товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, в случае применения автоматизированной системы учета товаров. Точное описание того, как резиденту строить работу по учету товаров с помощью автоматизированной системы позволит упростить осуществление этой операции и сократить издержки, связанные с установкой видеонаблюдения и иных устройств, которые не требуются при использовании автоматизированной системы.

Также одним из организационных вопросов, связанных с применением таможенной процедуры СТЗ, является вопрос о взаимодействии и обмене информацией между резидентами и таможенными органами и иными публичными субъектами. Необходимость организации современной и удобной системы такого общения требует и законодательство. К примеру, Федеральным законом «О территориях опережающего социально-экономического развития в РФ» к функциям Управляющей компании отнесены организация предоставления резидентам услуг, необходимых для осуществления деятельности в ТОР (в том числе юридических услуг, услуг по ведению бухгалтерского учета, услуг по таможенному оформлению), а также осуществление функций многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг. Как отмечает Т.В. Скудалова, если такая система «единого окна» будет успешно действовать, то это, несомненно, создаст благоприятный климат для развития бизнеса, упростит процедуру взаимодействия с органами государственной власти и сократит временные издержки резидентов в том числе при применении таможенной процедуры СТЗ¹⁸¹. Несмотря на то, что управляющая компания в ТОР и Свободном порту Владивосток – это один и тот же субъект, Федеральный закон «О свободном порте Владивосток» не предусматривает вышеуказанные функции для Управляющей компании в свободном порту. Представляется логичным, обеспечить работу системы «единого окна» и в ТОР, и в Свободном порту Владивосток.

¹⁸¹ Скудалова Т.В. Свободные экономические зоны: учебное пособие. М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2013. С. 114.

Такая система должна предусматривать, в частности:

- получение комплекса государственных услуг, необходимых для деятельности в качестве резидента, в одном месте;
- возможность приема и выдачи документов, а также их предварительное согласование в электронном виде;
- обеспечение непрерывного доступа инвесторов к информации о состоянии обработки поданных документов и принятых по ним управленческих решений.

Система «единого окна» в ТОР и Свободном порту Владивосток является единым центром приема и получения документов. В центрах могут решаться такие вопросы как подача заявления на создание зоны таможенного контроля для применения таможенной процедуры СТЗ, аренда недвижимости, выкуп земельных участков, учет недвижимого имущества и регистрация прав на него, выдача разрешений на строительство, получении технических условий на подключение к сетям инженерно-технического обеспечения¹⁸².

Предполагается, что такими центрами должны выступать подразделения Управляющей компании. Причем Управляющая компания не должна самостоятельно оказывать услуги и консультировать по вопросам, решение которых отнесено к компетенции конкретных государственных органов. В данной ситуации рекомендуется привлекать к участию в работе системы «единого окна» ряд государственных ведомств (Федеральная налоговая служба России, Федеральная таможенная служба России, Федеральная миграционная служба России и др.). Именно эти ведомства оказывают услуги, связанные с приемом и выдачей необходимых документов. Представители Управляющей компании и компетентных государственных органов могут находиться в одном помещении и работать по примеру того, как сегодня работают Многофункциональные центры «Мои документы» в России.

¹⁸² О принципах режима «единого окна». Официальный сайт Минэкономразвития России [Электронный ресурс] // URL: www.economy.gov.ru/minec/activity/sections/sez/preferences/onewindow (дата обращения: 01.12.2017).

Успешный опыт создания системы такого «единого окна», в том числе при применении процедуры СТЗ, имеется в иностранных государствах. К примеру, Шанхайская свободная торговая зона весьма успешно реализует работу такой системы¹⁸³.

Одной из фундаментальных вопросов организации применения таможенной процедуры СТЗ является система образования и повышения квалификации должностных лиц таможенных органов и иных компетентных органов государственной власти. От того, насколько компетентны должностные лица таможенного органа, зависит успешная реализация норм правового института таможенных процедур. С учетом того, что практика применения таможенной процедуры СТЗ не распространена в России, для многих должностных лиц таможенных органов эта таможенная процедура является недостаточно известной и понятной.

Актуальность данного вопроса была признана на самом высоком уровне. В 2016 году начальником ФТС России А.Ю. Бельяниновым было издано Распоряжение от 08 февраля 2016 г. № 31-р «Об организации проведения информационных мероприятий в рамках реализации Федеральных законов «О Свободном порте Владивосток» и «О территориях опережающего социально-экономического развития в РФ»¹⁸⁴.

В соответствии с данными распоряжениями на базе Владивостокского филиала Российской таможенной академии были проведены мероприятия в рамках реализации проекта «Свободный порт Владивосток».

24-25 марта 2016 года состоялось обучение должностных лиц таможенных органов ДВТУ по вопросам применения таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Свободного порта Владивосток и территориях опережающего социально-экономического развития, созданных в регионе

¹⁸³ Бастрыгина Н.В. Специальные экономические зоны Китая [Электронный ресурс] // URL: <http://chinalogist.ru/book/articles/obzory/specialnye-ekonomicheskie-zony-kitaya> (дата обращения: 01.12.2017).

¹⁸⁴ Распоряжение от 08 февраля 2016 г. № 31-р «Об организации проведения информационных мероприятий в рамках реализации Федеральных законов «О Свободном порте Владивосток» и «О территориях опережающего социально-экономического развития в РФ». Официальный сайт Дальневосточного таможенного управления [Электронный ресурс] // URL: dvtu.customs.ru (дата обращения: 17.06.2016).

деятельности ДВТУ¹⁸⁵. В проведении лекционных занятий приняли участие представители профессорско-преподавательского состава филиала и Дальневосточного таможенного управления. Всего обучение прошло 56 человек

25 марта 2016 г. состоялся семинар «Правовое и экономическое регулирование применения таможенной процедуры свободной таможенной зоны», в ходе которого были заслушаны и детально обсуждены доклады профессорско-преподавательского состава Владивостокского филиала Российской таможенной академии и других организаций. В работе семинара приняли участие представители таможенных органов, иных органов государственного контроля, профессорско-преподавательского состава филиала.

31 марта 2016 г. был проведен круглый стол «Организация иных видов государственного контроля в условиях применения таможенной процедуры свободной таможенной зоны». В ходе круглого стола были заслушаны и обсуждены сообщения представителей Дальневосточного таможенного управления, Управления Россельхознадзора по Приморскому краю и Сахалинской области, Управления Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Приморскому краю. В работе круглого стола приняли участие 38 человек.

Также во Владивостокском филиале Российской таможенной академии был разработан специальный учебно-тематический план дополнительной профессиональной программы «Организация совершения таможенных операций и таможенного контроля в отношении товаров в условиях свободной экономической зоны (свободной портовой зоны)». Данная программа рассчитана на должностных лиц отделов таможенного оформления и таможенного контроля и внедряется в график программы повышения квалификации.

Необходимо отметить активную позицию Дальневосточного таможенного управления и его руководства в работе над повышением знаний и умений должностных лиц таможенных органов. Помимо всего прочего, уже

¹⁸⁵ Официальный сайт Владивостокского филиала Российской таможенной академии [Электронный ресурс] // URL: vfta.customs.ru (дата обращения 17.06.2017).

осуществляется работа Консультативного совета по работе с участниками ВЭД при ДВТУ. Заседания Консультативного совета, на которых обсуждаются все актуальнейшие вопросы, проходит в формате видеосвязи с представителями всех таможен Дальнего Востока.

Анализ вышеприведенных правовых и организационных аспектов административно-правового регулирования таможенных процедур позволяет говорить об эффективности правового регулирования таможенной процедуры СТЗ.

В юридической научной литературе понятие эффективности правового регулирования понимается по-разному. А.М. Асадов, Т.В. Драхенберг рассматривают эффективность правовых норм в качестве соотношения результатов действия правовых норм и целей, достижение которых преследовалось этими нормами¹⁸⁶. А.В. Малько определяет эффективность правового регулирования как «соотношение между результатом правового регулирования и стоящей перед ним целью»¹⁸⁷. По мнению А.И. Хорошильцева, эффективность права предполагает две составляющие: статическую и динамическую. Статическая есть результативность, а динамическая – затратность¹⁸⁸.

Представляется логичным воспринять общие признаки эффективности, предложенные указанными авторами, и дать определение эффективности административно-правового регулирования таможенной процедуры СТЗ. Под эффективностью административно-правового регулирования таможенной процедуры СТЗ понимается соответствие результата административно правового регулирования целям применения таможенной процедуры СТЗ, сопровождающееся достаточной разработанностью нормативных источников и сбалансированностью инструментов правового воздействия.

¹⁸⁶ Асадов А.М., Драхенберг Т.В. К вопросу об эффективности правового регулирования: традиции и инновации // Проблемы права. 2013. № 3. С. 44-49.

¹⁸⁷ Малько А.В. Теория государства и права: курс лекций. М.: Юрист, 2001. С. 486.

¹⁸⁸ Хорошильцев А.И. Эффективность права: понятие и особенности // Общество и право. 2011. № 2. С. 29-33.

С учетом вышеизложенных правовых и организационных проблемных аспектов в регулировании таможенной процедуры СТЗ очевидно то, что эффективность правового регулирования данной процедуры должна быть повышена.

Основными направлениями повышения эффективности административно-правового регулирования и применения таможенной процедуры СТЗ в территориях опережающего развития и Свободном порту Владивосток являются:

1. *Устранение правовых пробелов и коллизий в нормативных актах, регулирующих таможенную процедуру СТЗ.* Нормы права, устанавливающие порядок применения таможенной процедуры СТЗ, должны быть четкими и понятными. Имеющиеся пробелы в праве и правовые коллизии должны быть устранены. В этой связи важно привести в соответствие друг с другом и с законодательством ЕАЭС нормы таких законов как Федеральный закон «Об особых (свободных) экономических зонах в РФ», Федеральный закон «О территориях опережающего социально-экономического развития», Федеральный закон «О Свободном порте Владивосток», Федеральный закон «О таможенном регулировании в РФ». При этом, как указывает Э.В. Горян, сам процесс правотворчества должен быть максимально оперативным без потери качества и глубины анализа нормативных актов на наличие противоречий и коррупциогенных факторов¹⁸⁹.

2. *Оптимизация и устранение избыточных функций при применении процедуры СТЗ посредством упрощения порядка помещения товаров под таможенную процедуру СТЗ и ускорения сопутствующих таможенных операций.* Ликвидация излишних условий и требований при применении процедуры СТЗ является условием увеличения количества участников ВЭД, применяющих данную таможенную процедуру, и способствует развитию взаимовыгодного сотрудничества государства и участников ВЭД. Процесс помещения товаров под процедуру СТЗ должен быть максимально простым,

¹⁸⁹ Горян Э.В. Теоретические и практические проблемы антикоррупционной экспертизы законодательства (на примере Федерального закона от 13.07.2015 № 212-ФЗ «О свободном порте Владивосток») // Административное и муниципальное право. 2015. № 12. С. 1208-1214.

быстрым и понятным для участника ВЭД. К примеру, следует ликвидировать требование о предоставлении транзитной декларации при перевозке товаров из одного участка Свободного порта Владивосток в другой. Более того, важно учитывать региональную специфику при регулировании таможенной процедуры СТЗ, а именно структуру внешней торговли в регионе, географическое положение и климатические условия. К примеру, для районов Крайнего Севера представляется логичным отменить требование об ограждении участка применения процедуры СТЗ в связи с отсутствием необходимости и сложностью установки такого ограждения.

3. Повышение качества профессиональной подготовки кадров, совершенствование их знаний и навыков, практики применения таможенной процедуры СТЗ. Реализация норм права должна осуществляться компетентными должностными лицами таможенных органов, обладающими для этого необходимыми полномочиями, знаниями и опытом. Логично предложить следующие инициативы с целью повышения знаний и навыков должностных лиц таможенных органов в вопросе применения процедуры СТЗ:

- систематически (1 раз в год) проводить обучение должностных лиц таможенных органов дальневосточного региона на базе Факультета повышения квалификации Владивостокского филиала Российской таможенной академии и других организаций;
- на базе Дальневосточного таможенного управления организовывать консультации и совещания совместно с представителями бизнеса и иными заинтересованными лицами для обсуждения проблемных аспектов применения процедуры СТЗ;
- обобщать и анализировать вопросы, поступающие от участников ВЭД в связи с применением процедуры СТЗ и связанными с этим аспектами, а также представлять аналитические отчеты в соответствующие подразделения ФТС России для последующих внесений изменений в нормативные акты;
- внести изменения в должностные инструкции должностных лиц таможенных органов определенных подразделений обязанности, связанные с

осуществлением контроля за применением таможенной процедуры СТЗ на территории Свободного порта Владивосток и ТОР.

4. *Активизация взаимодействия и консультирования таможенных органов с участниками ВЭД по вопросам применения таможенной процедуры СТЗ.* В свою очередь с учетом того, что процедура СТЗ применяется с целью удовлетворения, в том числе интересов предпринимателей, то необходимо учитывать мнение участников ВЭД посредством проведения общественных советов, консультаций и слушаний. Это позволит оперативно реагировать на возникающие в процессе применения таможенной процедуры СТЗ проблемные вопросы. Оптимизировать механизм взаимодействия и обмена информацией между участниками ВЭД и государственными органами также можно инновационными методами, а именно посредством организации интернет-приемных, проведения систематических вебинаров (семинаров по видеосвязи) и т.д.

Указанные направления совершенствования административно-правового регулирования и применения таможенной процедуры СТЗ в территориях опережающего развития и Свободном порту Владивосток соответствуют Внешнеэкономической стратегии Российской Федерации до 2020 года. Данная стратегия обозначила упрощение таможенных процедур и ускорение таможенных операций как одну из стратегических целей ФТС России¹⁹⁰. Активная деятельность компетентных государственных органов по этим четырем направлениям, без сомнения, станет большим вкладом в совершенствование административно-правового регулирования таможенных процедуры СТЗ¹⁹¹.

Также существуют некоторые возможности для заимствования опыта стран АТР в правовом регулировании таможенной процедуры СТЗ. Этим аспектом является регулирование порядка управления в территориях применения

¹⁹⁰ Внешнеэкономическая стратегия Российской Федерации до 2020 года. Портал правовой информации Минэкономразвития РФ [Электронный ресурс] // URL: economy.gov.ru (дата обращения: 19.07.2017).

¹⁹¹ Хапилин С.А. Методические подходы к оценке эффективности таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности в условиях реализации административной реформы // Экономика. 2012. № 2. С. 44-49.

таможенной процедуры СТЗ, а также механизм взаимодействия участников ВЭД с публичными субъектами.

Стоит отметить, что применения таможенной процедуры СТЗ возможно только при качественно выстроенной системе администрирования СЭЗ, ТОР или Свободного порта Владивосток. В России в данных территориях органами управления являются специально созданные структуры, не относящиеся к органам государственной власти. Органы власти субъектов и органы местного самоуправления в определенной степени отстранены от функций администрирования, даже не смотря на возможность передачи части полномочий региональным властям Минвостокразвития России или Минэкономразвития России. Но в странах АТР, в частности, в Китае и Южной Корее, администрирование таких территорий осуществляется иным образом. В этих странах с органами муниципального управления соответствующей территории заключается соглашение о развитии особого района, в рамках которого предусматривается финансирование строительства или модернизации инфраструктуры, организации таможенных пунктов пропуска и т.д. В пример можно привести китайский городской округ Урумчи, свободная таможенная зона в котором создавалась под руководством партийного комиссариата и городских властей¹⁹². В данной зоне создан специальный орган – Административный комитет. Административный комитет зоны действует в рамках государственных законов, подчиняется правительству города Урумчи и реализует административные и обеспечивающие функции. Тем самым такой комитет схож с создаваемой в СЭЗ, ТОР или Свободном порту Владивосток Управляющей компанией. Однако в данном случае муниципальные органы власти непосредственно привлечены к управлению территории свободной таможенной зоны. Активное вовлечение субъектов региональной власти в принятие решений и администрирование территории применения процедуры СТЗ является прогрессивным шагом, так как эти субъекты понимают региональную специфику,

¹⁹² Потенко Л.И. Проблемы формирования территорий опережающего развития // Территория новых возможностей. 2014. № 3. С. 31-38.

максимально заинтересованы в развитии территории. Также в случае удаленности от государственного центра, что актуально в случае с Российской Федерацией, такая система администрирования предполагает более оперативное принятие решений и взаимодействие с участниками ВЭД.

В этой связи видится логичным воспользоваться опытом стран АТР в вопросе вовлечения субъектов региональной власти в администрирование территории применения таможенной процедуры СТЗ.

С учетом наличия успешного опыта административно-правового регулирования в области таможенного дела, как у России, так и в странах АТР, видится прогрессивным предложением объединить лучшие практики в рамках совместной хозяйственной деятельности. Недавние решения руководителей России и Японии обусловили актуальность разработки возможных форматов экономического сотрудничества. Договоренность о совместной хозяйственной деятельности на Курильских островах была достигнута Президентом России и Премьер-министром Японии в декабре 2016 года. В такой ситуации таможенная процедура СТЗ может служить одним из форматов взаимовыгодного сотрудничества России и Японии на Курильских островах.

Таким образом, в ходе исследования были выявлены правовые и организационные проблемные вопросы административно-правового регулирования таможенной процедуры СТЗ. Также определены причины и предложены пути решения выявленных проблемных аспектов. Изучение проблемных аспектов позволяет установить основные направления правового и организационного совершенствования таможенной процедуры СТЗ. При этом в ходе исследования большое внимание было уделено специфике Дальневосточного федерального округа России, который на сегодняшний день обладает самым высоким потенциалом для успешного применения указанной таможенной процедуры.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В соответствии с поставленными задачами проведенное исследование позволяет сформулировать следующие выводы теоретического и практического характера.

1. Установлено, что понятия «таможенное регулирование» и «административно-правовое регулирование в области таможенного дела» не совпадают. Административно-правовое регулирование в области таможенного дела – понятие более широкое по сравнению с понятием таможенного регулирования. Помимо всех составляющих таможенного регулирования оно также включает в себя правовое регулирование статуса должностных лиц таможенных органов, производства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела, правовое регулирование осуществления валютного контроля, взимания таможенных платежей, относящихся к налогам.

Понятие «административно-правовое регулирование в области таможенного дела» также не совпадает по смыслу с понятием «таможенное администрирование». В Стратегии развития таможенной службы до 2020 года таможенное администрирование определяется как организационно-управленческая деятельность Федеральной таможенной службы России, а также деятельность таможенных органов, осуществляемая в нормативно-правовых рамках в процессе реализации возложенных на них задач в сфере таможенного дела. Таможенное администрирование осуществляется только Федеральной таможенной службой России. В отличие от таможенного администрирования, круг субъектов, осуществляющих административно-правовое регулирование в области таможенного дела, включает не только таможенные органы, но и иные органы государственной власти и органы наднациональной и международной компетенции.

2. В ходе исследования мнений ученых установлены принципы административно-правового регулирования в области таможенного дела, к которым помимо общеправовых также относятся такие принципы как принцип обеспечения национальной безопасности, принцип баланса публичного и частного интересов, принцип наднациональности, принцип ясности административно-правового регулирования в области таможенного дела.

3. По результатам анализа таможенного законодательства, а также множества научных работ определены направления административно-правового регулирования в области таможенного дела. К ним относятся: регулирование порядка пересечения товарами и транспортными средствами таможенной границы, таможенных операций, таможенных процедур, таможенных платежей, таможенного контроля, производства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела, а также административно-правового статуса должностных лиц таможенных органов. Каждое из данных направлений обладает специальным терминологическим аппаратом, упорядочивает деятельность определенного количества субъектов и имеет конкретный результат регулирования, который невозможно достичь в рамках иного направления административно-правового регулирования в области таможенного дела. Также в ходе развития таможенного законодательства все такие направления сформировались в самостоятельные правовые институты.

Учитывая отсутствие определения понятия «административно-правовое регулирование таможенных процедур», в ходе диссертационного исследования такое определение было разработано. Под административно-правовым регулированием таможенных процедур следует понимать особый механизм воздействия посредством административно-правовых методов и средств на общественные отношения, складывающиеся в связи с перемещением товаров через таможенную границу, в целях обеспечения общественной, государственной и международной безопасности, прав и законных интересов участников таможенных правоотношений.

Анализ положений ТК ЕАЭС позволил установить, что легальное определение понятию «таможенная процедура» не отражает ее процессуальный характер, не содержит такого смыслового признака как наличие конкретного результата. Кроме того, не находит отражение в легальном определении факт влияния выбора таможенной процедуры как на порядок пользования и распоряжения товарами, так и на применение в отношении товаров тарифных и нетарифных мер, а также запретов и ограничений. В этой связи разработано авторское определение: таможенная процедура – это установленный законодательством порядок пользования и/или распоряжения товарами на/вне таможенной территории ЕАЭС, зависящий от цели перемещения товара и определяющий объем применяемых к товарам тарифных и нетарифных мер, а также запретов и ограничений.

4. Результатом анализа значения и содержания таможенных процедур стал перечень их основных признаков. Так, таможенная процедура:

- устанавливается нормами административного права;
- требует наличия особого административного статуса;
- является алгоритмом управленческих действий;
- действует на ограниченной территории (территория свободной экономической зоны, свободного склада и др.);
- устанавливает определенный объем прав и обязанностей для субъектов (в том числе по пользованию и распоряжению товарами);
- определяет порядок и размер уплаты таможенных пошлин и налогов.

5. По итогам сравнительного анализа отдельных видов таможенных процедур разработана классификация таможенных процедур:

- по территории применения: ограниченные и неограниченные;
- по статусу товаров: применяемые только к иностранным товарам, применяемые только к товарам ЕАЭС, а также применяемые как к товарам ЕАЭС, так и иностранным товарам;

- по необходимости дополнительной инфраструктуры: требуют от декларанта и/или таможенного органа создания специальных условий и/или инфраструктуры, и те, которые этого не требуют;
- по виду выпуска товаров: предусматривающие полный выпуск, предусматривающие условный выпуск и предусматривающие как полный, так и условный выпуск;
- по наличию льготного характера: льготные и общие.

6. По результатам исследования установлено, что значение таможенной процедуры СТЗ в регулировании внешнеторговой деятельности носит экономический, инвестиционный и социальный характер. Экономическое значение применения процедуры СТЗ связано с наиболее выгодными условиями ведения предпринимательской деятельности путем сокращения издержек на производство за счет освобождения от уплаты таможенных пошлин и налогов при ввозе иностранного оборудования и сырья. Инвестиционное значение таможенной процедуры СТЗ заключается в создании в пределах территории применения этой процедуры благоприятного инвестиционного климата для привлечения инвестиций, в том числе иностранных. Социальное значение процедуры СТЗ состоит в том, что развитие производства и торговли способствует росту рабочих мест и занятости населения, улучшению инфраструктуры, повышению общего благосостояния жителей регионов, где применяется данная процедура.

7. По итогам диссертационного исследования установлено, что одним из принципов административно-правового регулирования таможенной процедуры СТЗ является принцип условного освобождения от уплаты таможенных платежей. В соответствии с частью 1 статьи 208 ТК ЕАЭС у декларанта возникает обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов, но в потенциальной форме. В определенных случаях, когда декларант нарушает свои обязанности по процедуре (вывозе товаров за пределы территории, продажи товаров без завершения таможенной процедуры СТЗ и иных случаях, предусмотренных частью 7 статьи 208 ТК ЕАЭС), обязанность декларанта по уплате таможенных

пошлин и налогов переходит в реальную форму и наступает срок уплаты указанных таможенных пошлин и налогов, как если бы они были уплачены в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления. Иными словами, обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов не исчезает, а лишь становится потенциальной.

8. В ходе исследования таможенной процедуры СТЗ выявлено, что для помещения товаров под данную таможенную процедуру возможны следующие последовательности таможенных операций:

- прибытие товаров – таможенное декларирование под таможенную процедуру СТЗ – выпуск – действие таможенной процедуры СТЗ;
- прибытие товаров – временное хранение – таможенное декларирование под таможенную процедуру СТЗ – выпуск – действие таможенной процедуры СТЗ;
- прибытие товаров – таможенное декларирование под таможенную процедуру таможенного транзита – выпуск под таможенную процедуру таможенного транзита – таможенный транзит до территории применения таможенной процедуры СТЗ – таможенное декларирование под таможенную процедуру СТЗ – выпуск – действие таможенной процедуры СТЗ.

9. Анализ судебной практики и законодательства позволяет сделать вывод о том, что в рамках применения таможенной процедуры СТЗ могут быть совершены административные правонарушения, составы которых предусмотрены статьями 16.3., 16.5., 16.13., 16.15 и 16.19. КоАП РФ. При этом причинами совершения правонарушений являются злоупотребление участниками ВЭД предоставляемыми им льготами, многочисленные пробелы и правовые коллизии в таможенном праве, а также факторы, которые не связаны напрямую с деятельностью таможенных органов или участников ВЭД. К таким факторам можно отнести деятельность Управляющих компаний и Наблюдательных советов, решения которых не подчинены таможенному органу или участнику ВЭД.

10. Обобщая результаты исследования вопроса завершения таможенной процедуры СТЗ, можно сделать вывод, что к условиям завершения таможенной

процедуры СТЗ следует относить обязательность заявления процедуры, свободу выбора способа завершения процедуры, обязательность уплаты таможенных платежей после завершения таможенной процедуры, а также разрешительный порядок завершения процедуры СТЗ.

11. По итогам исследования установлено, что применение таможенной процедуры СТЗ является экономически выгодным для участников ВЭД. Так, согласно данным, предоставленным акционерное общество «Особые экономические зоны», за период с января по июнь 2017 года таможенной процедурой СТЗ воспользовались 61 резидент СЭЗ. Объем льгот по уплате таможенных платежей за первое полугодие 2017 года составил 401,79 миллиона рублей. Несмотря на экономическую эффективность, применение таможенной процедуры СТЗ на Дальнем Востоке ограничено. Согласно данным Дальневосточного таможенного управления, только 3 резидента территорий опережающего развития и 2 резидента Свободного порта Владивосток используют таможенную процедуру СТЗ. Это позволяет сделать вывод о необходимости совершенствования применения таможенной процедуры СТЗ, в особенности на Дальнем Востоке России.

12. Совершенствование применения таможенной процедуры СТЗ необходимо осуществлять в следующих направлениях: совершенствование норм права, регулирующих таможенную процедуру СТЗ; упрощение порядка помещения товаров под таможенную процедуру СТЗ и ускорение сопутствующих таможенных операций; повышение квалификации и правовой культуры должностных лиц таможенных органов по вопросу применения таможенной процедуры СТЗ; активное вовлечение участников ВЭД в диалог с государством по вопросу применения таможенной процедуры СТЗ.

Для решения выявленных в ходе диссертационного исследования конкретных проблемных вопросов регулирования таможенной процедуры СТЗ предлагается:

- внести оговорку (уточнение) в часть 5 статьи 4 Федерального закона «О свободных экономических зонах», устанавливающую, что ограничение по

переработке подакцизных товаров не распространяется при помещении данных товаров под процедуру СТЗ;

- утвердить форму Соглашения между резидентом и Управляющей компанией Свободного порта Владивосток (Приложение № 3), существенным условием которого не будет являться указание на возможность применения таможенной процедуры СТЗ;

- изъять из статьи 6 Федерального закона «О свободном порте Владивосток» полномочие Наблюдательного совета определять виды предпринимательской деятельности и меры государственной поддержки, которые не могут осуществлять и которыми не могут пользоваться резиденты Свободного порта Владивосток;

- изъять положение части 6 статьи 12 Федерального закона «О свободном порте Владивосток», устанавливающее обязанность резидента обеспечить беспрепятственный допуск должностных лиц управляющей компании к объектам инфраструктуры Свободного порта Владивосток;

- внести в Приказ ФТС России от 30 апреля 2015 г. № 817, приказ ФТС России от 13 октября 2015 г. № 2034 и приказ Минфина России от 09 июня 2016 г. № 81н положение о необходимости распределения расходов на обустройство зоны таможенного контроля для применения процедуры СТЗ между таможенным органом и участником ВЭД;

- предусмотреть в приказе ФТС России от 30 апреля 2015 г. № 817 и приказе Минфина России от 22 апреля 2016 г. № 53н освобождение резидентов от обязанности устанавливать ограждение на участке применения таможенной процедуры СТЗ в регионах Крайнего Севера;

- исключить из приказа Министерства Финансов от 12 мая 2016 г. № 59н пункт 2, устанавливающий необходимость предоставления транзитной декларации при перемещении товаров между участками территории Свободного порта Владивосток, на которых применяется таможенная процедура СТЗ;

- учитывать мнение участников ВЭД при организации применения таможенной процедуры СТЗ посредством проведения общественных советов,

консультаций и слушаний, а также посредством организации интернет-приемных и вебинаров;

- использовать принцип «единого окна» при организации предоставления государственных услуг резидентам ТОР и Свободного порта Владивосток, намеревающихся применять таможенную процедуру СТЗ;

- систематически (1 раз в год) проводить обучение должностных лиц таможенных органов дальневосточного региона на базе Факультета повышения квалификации Владивостокского филиала Российской таможенной академии и других организаций;

- на базе Дальневосточного таможенного управления организовывать консультации и совещания совместно с представителями бизнеса и иными заинтересованными лицами для обсуждения проблемных аспектов применения процедуры СТЗ;

- обобщать и анализировать вопросы, поступающие от участников ВЭД в связи с применением процедуры СТЗ и связанными с этим аспектами, а также представлять аналитические отчеты в Главное управления организации таможенного оформления и таможенного контроля ФТС России для последующих внесений изменений в нормативные акты;

- внести изменения в должностные инструкции должностных лиц таможенных органов определенных подразделений обязанности, связанные с осуществлением контроля за применением таможенной процедуры СТЗ на территории Свободного порта Владивосток и ТОР.

Совершенствование административно-правового регулирования и применения таможенной процедуры свободной таможенной зоны позволит обеспечить активизацию внешней торговли на Дальнем Востоке России, развитие внешнеэкономических связей и интеграцию Российской Федерации как члена ЕАЭС в глобальную торговую сеть. Оптимизация правового регулирования применения данной процедуры должна сопровождаться ликвидацией излишних таможенных формальностей и ускорением совершения таможенных операций, связанных с помещением товаров под таможенную процедуру СТЗ.

Таким образом, цель диссертационного исследования, заключающаяся в комплексном изучении и выделении особенностей административно-правового регулирования таможенной процедуры СТЗ и разработке рекомендаций по его совершенствованию достигнута. Задачи успешно реализованы, а положения, выносимые на защиту, являются обоснованными и доказанными.

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ

ДФО – Дальневосточный федеральный округ

ЕАЭС – Евразийский экономический союз

ЕЭК – Евразийская экономическая комиссия

Киотская конвенция – Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 года (совершена в г. Киото, Япония)

КоАП РФ – Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях

Минвостокразвития России – Министерство Российской Федерации по развитию Дальнего Востока

Минфин России – Министерство финансов Российской Федерации

Минэкономразвития России – Министерство экономического развития Российской Федерации

ОЭЗ – особая экономическая зона

СЭЗ – свободная экономическая зона

Таможенная процедура СТЗ – таможенная процедура свободной таможенной зоны

ТК ЕАЭС – Таможенный кодекс Евразийского экономического союза

ТК ТС – Таможенный кодекс Таможенного союза

ТН ВЭД – Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности

ТОР – территория опережающего социально-экономического развития

ФТС России – Федеральная таможенная служба Российской Федерации

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

I. Нормативные правовые акты

1. Конституция Российской Федерации // СЗ РФ. – 2009. № 4. – Ст. 445.
2. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур, Российская Федерация присоединилась к Конвенции (Федеральный закон от 03.11.2010 № 279-ФЗ) // СЗ РФ. – 2011. № 32. – Ст. 4810.
3. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17) // СЗ РФ. – 2010. № 50. – Ст. 6615. Утратил силу.
4. Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза. Подписан в г. Москве 11.04.2017 // Официальный сайт Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] // URL: <http://www.eaeunion.org>.
5. Соглашение по вопросам свободных (специальных, особых) экономических зон на таможенной территории Таможенного союза и таможенной процедуры свободной таможенной зоны (заключено в г. Санкт-Петербург 18.06.2010) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».
6. Соглашение Правительств государств – участников стран СНГ от 20.11.2009 «О Правилах определения страны происхождения товаров в Содружестве Независимых Государств» // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».
7. Решение Коллегии ЕЭК от 01.11.2016 № 130 «Об утверждении Положения об особенностях определения таможенной стоимости товаров при завершении таможенной процедуры свободной таможенной зоны и таможенной процедуры свободного склада» // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

8. Решение ЕЭК от 20.09.2010 № 375 «О некоторых вопросах применения таможенных процедур» // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

9. Решение КТС от 18.11.2010 № 515 «О Порядке использования правила адвалорной доли в качестве критерия достаточной переработки товаров, изготовленных (полученных) с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны или таможенную процедуру свободного склада» // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

10. Решение КТС от 17.08.2010 № 437 «О форме, порядке заполнения, выдачи и применения заключений о признании товара, изготовленного (полученного) с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны или таможенную процедуру свободного склада, товаром Евразийского экономического союза и о признании товара, изготовленного (полученного) с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны или таможенную процедуру свободного склада, не являющимся товаром Евразийского экономического союза» // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

11. Решение КТС от 17.08.2010 № 373 «О Перечне операций, осуществление которых не отвечает требованиям достаточной переработки при определении статуса товара, изготовленного (полученного) с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны или таможенную процедуру свободного склада» // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

12. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ // СЗ РФ. – 1998. № 31. – Ст. 3824.

13. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ // СЗ РФ. – 2002. № 1. – Ст. 1.

14. Таможенный кодекс Российской Федерации от 28.05.2003 № 61-ФЗ // СЗ РФ. – 2003. № 22. – Ст. 2066. Утратил силу.
15. Федеральный конституционный закон от 17.12.1997 № 2-ФКЗ «О Правительстве Российской Федерации» // СЗ РФ. – 1997. № 51. – Ст. 5712.
16. Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» // СЗ РФ. – 2010. № 48. – Ст. 6252. Утратил силу.
17. Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // СЗ РФ. – 2018. № 32 (часть I). – Ст. 5082.
18. Федеральный закон от 22.07.2005 № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» // СЗ РФ. – 2005. № 30. – Ст. 3127.
19. Федеральный закон от 13.07.2015 № 212-ФЗ «О свободном порте Владивосток» // СЗ РФ. – 2015. № 29. – Ст. 4338.
20. Федеральный закон от 29.12.2014 № 473-ФЗ «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации» // СЗ РФ. – 2015. № 1. – Ст. 26.
21. Федеральный закон от 10 января 2006 № 16-ФЗ «Об особой экономической зоне в Калининградской области» // СЗ РФ. – 2006. № 3. – Ст. 280.
22. Федеральный закон от 01.04.1993 № 4730-1 «О Государственной границе Российской Федерации» // Ведомости СНД и ВС РСФСР. – 1993. № 17. – Ст. 594.
23. Федеральный закон от 27.05.2003 № 58-ФЗ «О системе государственной службы Российской Федерации» // СЗ РФ. – 2003. № 22. – Ст. 2063.
24. Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» // СЗ РФ. – 2003. № 50. – Ст. 4859.

25. Указ Президента Российской Федерации от 17.12.2011 № 1661 «Об утверждении Списка товаров и технологий двойного назначения, которые могут быть использованы при создании вооружений и военной техники и в отношении которых осуществляется экспортный контроль» // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

26. Указ Президента РСФСР от 15.11.1991 № 213 «О либерализации внешнеэкономической деятельности на территории РСФСР» // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

27. Указ Президента Республики Беларусь от 31 января 2006 года № 66 «Об утверждении Положения о свободных таможенных зонах, созданных на территориях свободных экономических зон» [Электронный ресурс] // URL: <http://pravo.by>.

28. Постановление Правительства РФ от 30.06.2004 № 329 «О Министерстве финансов Российской Федерации» // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

29. Постановление Правительства РФ от 05.06.2008 № 437 «О Министерстве экономического развития Российской Федерации» // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

30. Постановление Правительства РФ от 28.12.2011 № 1192 «Об определении органа Российской Федерации, уполномоченного на выдачу заключения о признании товара, изготовленного (полученного) с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны или таможенную процедуру свободного склада, товаром Таможенного союза и заключения о признании товара, изготовленного (полученного) с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны или таможенную процедуру свободного склада, не являющимся товаром Таможенного союза» // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

31. Постановление Правительства РФ от 16.09.2013 № 809 «О Федеральной таможенной службе» // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

32. Постановление Правительства РФ от 30.04.2015 № 432 «Об управляющей компании, осуществляющей функции по управлению территориями опережающего социально-экономического развития в субъектах Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа, и свободным портом Владивосток» // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

33. Постановление Правительства РФ от 25.10.2012 № 1096 «Об утверждении перечня товаров, не подлежащих помещению под таможенную процедуру свободной таможенной зоны» // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

34. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28.12.2012 № 2575-р «О Стратегии развития таможенной службы до 2020 года» // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

35. Приказ Минфина России от 09.06.2016 № 81н «Об утверждении порядка обеспечения контрольно-пропускного режима на портовых участках или логистических участках свободного порта Владивосток, включая порядок доступа лиц на такие участки» // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

36. Приказ Минфина России от 12.05.2016 № 59н «Об установлении особенностей применения таможенной процедуры таможенного транзита в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, перемещаемых между участками территории СПВ, на которых применяется таможенная процедура СТЗ» // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

37. Приказ Минфина России от 18.07.2016 № 114н «Об определении порядка учета резидентами свободного порта Владивосток товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, и товаров, изготовленных (полученных) с использованием товаров, помещенных под

таможенную процедуру свободной таможенной зоны, в случае применения на территории свободного порта Владивосток, на которой применяется таможенная процедура свободной таможенной зоны, автоматизированной системы учета товаров» // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

38. Приказ Минфина России от 10.03.2016 № 22н «Об утверждении Порядка проведения таможенными органами идентификации иностранных товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, в товарах, изготовленных (полученных) с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны» // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

39. Приказ Минфина России от 31.08.2016 № 148н «Об утверждении Порядка и технологий совершения таможенных операций в отношении товаров, в том числе транспортных средств, ввозимых (ввезенных) на участки территории опережающего социально-экономического развития или на участки свободного порта Владивосток, на которых применяется таможенная процедура свободной таможенной зоны (за исключением участков свободного порта Владивосток, в пределах которых применяется таможенная процедура свободной таможенной зоны, установленная для портовой особой экономической зоны или логистической особой экономической зоны), и вывозимых с таких участков» // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

40. Приказ Минфина России от 08.06.2016 № 79н «Об установлении форм отчетности о товарах, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны на территории свободного порта Владивосток, и товарах, изготовленных (полученных) с использованием товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны на территории свободного порта Владивосток, порядка заполнения этих форм и порядка и сроков представления в таможенный орган отчетности о таких товарах» // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

41. Приказ Минфина России от 22.04.2016 № 53н «Об утверждении требований к обустройству и оборудованию территории свободного порта

Владивосток, на которой применяется таможенная процедура свободной таможенной зоны» // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

42. Приказ Минвостокразвития России от 27.02.2015 № 22 «Об утверждении примерной формы соглашения об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития» // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

43. Приказ Минэкономразвития России от 10.05.2016 № 290 «Об утверждении примерных форм соглашений об осуществлении промышленно-производственной, технико-внедренческой, туристско-рекреационной деятельности и деятельности в портовой особой экономической зоне» // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

44. Приказ ФТС России от 30.04.2015 № 817 «Об утверждении требований к обустройству и оборудованию территории особой экономической зоны и требований к обустройству и оборудованию земельных участков, предоставленных резидентам особой экономической зоны, в случаях, предусмотренных частью 4 статьи 37.2 Федерального закона от 22.07.2005 № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации», а также порядка обеспечения контрольно-пропускного режима на территории особой экономической зоны, включая порядок доступа лиц на такую территорию» // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

45. Приказ ФТС России от 24.12.2012 № 2621 «Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по исполнению государственной функции по осуществлению в пределах своей компетенции контроля за валютными операциями резидентов и нерезидентов, не являющихся кредитными организациями, связанными с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, а также ввозом в Российскую Федерацию и вывозом из Российской Федерации товаров, в соответствии с международными договорами государств – членов Таможенного союза, валютным законодательством Российской Федерации и принятыми в

соответствии с ним нормативными правовыми актами органов валютного регулирования» // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

46. Приказ ФТС России от 13.10.2015 № 2034 «Об определении требований к оборудованию и обустройству участка территории опережающего социально-экономического развития для целей таможенного контроля» // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

47. Приказ ФТС России от 23.06.2011 № 1327 «Об утверждении форм отчетности о товарах, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, и товарах, изготовленных (полученных) из товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, и порядка представления таможенному органу отчетности о таких товарах» // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

48. Приказ ФТС России от 30.07.2015 № 1526 «Об утверждении Порядка и технологий совершения таможенных операций в отношении товаров, в том числе транспортных средств, ввозимых (ввезенных) на участки территории опережающего социально-экономического развития, на которых применяется таможенная процедура свободной таможенной зоны, и вывозимых с таких участков» // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

49. Приказ ФТС России от 09.10.2015 № 1116 «Об установлении порядка ведения учета товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, применяемую на участках территорий опережающего социально-экономического развития, и товаров, изготовленных (полученных) с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, применяемую на участках территорий опережающего социально-экономического развития, форм отчетности о таких товарах, порядка заполнения этих форм и порядка и сроков представления в таможенный орган отчетности о таких товарах» // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

50. Распоряжение руководителя ФТС России от 08.02.2016 № 31-р «Об организации проведения информационных мероприятий в рамках реализации

Федеральных законов «О Свободном порте Владивосток» и «О территориях опережающего социально-экономического развития в РФ»» [Электронный ресурс] // URL: customs.ru.

51. Приказ Балтийской таможни Северо-Западного таможенного управления от 16.02.2007 № 104 «Об утверждении Положения об отделе таможенных процедур и таможенного контроля» // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

52. Заключение Минэкономразвития России от 13.05.2015 № 12038-ОФ/Д26и об оценке регулирующего воздействия на проект Федерального закона «О свободном порте Владивосток» [Электронный ресурс] // URL: <http://economy.gov.ru>.

53. Решение Комитета Государственной Думы Российской Федерации по экономической политике, промышленности, инновационному развитию и предпринимательству от 18.10.2016 года [Электронный ресурс] // URL: www.gosduma.net.

54. Заключение Общественной палаты Российской Федерации по результатам общественной экспертизы проекта Федерального закона «О свободном порте Владивосток» [Электронный ресурс] // URL: <https://www.oprf.ru>.

55. Внешнеэкономическая стратегия Российской Федерации до 2020 года // Портал правовой информации Минэкономразвития РФ [Электронный ресурс] // URL: economy.gov.ru.

56. Постановление Пленума Верховного Суда РФ № 6, Пленума ВАС РФ № 8 от 01.07.1996 «О некоторых вопросах, связанных с применением части первой Гражданского кодекса Российской Федерации» // Бюллетень Верховного Суда РФ. – № 9, – 1996.

57. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 24.10.2006 № 18 «О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Особенной части Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» // Бюллетень Верховного Суда РФ. – № 12, – 2006.

58. Постановление Пленума ВАС РФ от 08.11.2013 N 79 «О некоторых вопросах применения таможенного законодательства» // Вестник ВАС РФ. – № 1, – 2014.

59. Определение Верховного суда от 28 июня 2006 года по делу № 16-Г06-15 [Электронный ресурс] // URL: www.gosduma.net <http://www.supcourt.ru>.

II. Монографии, учебная и справочная литература

60. Абрамов Н.В. Словарь русских синонимов и сходных по смыслу выражений / Н.В. Абрамов. – М.: Русские словари, 1999. – 640 с.

61. Агамагомедова С.А. Административно-правовое регулирование таможенного контроля в Российской Федерации в условиях евразийской интеграции / С.А. Агамагомедова. – СПб.: Троицкий мост, 2017. – 424 с.

62. Алехин А.П. Административное право России: учебник / А.П. Алехин, А.А. Кармолицкий. – М.: Зерцало, 2007. – 420 с.

63. Алехин А.П., Козлов Ю.М. Административное право: учебник в 2-х частях / А.П. Алехин, Ю.М. Козлов. – М., 1994. – 499 с.

64. Бакаева О.Ю. Таможенное право России: учебник / О.Ю. Бакаева, Г.В. Матвиенко. – М.: Юристь, 2007. – 504 с.

65. Баранов П.П. Правоведение: учебное пособие / П.П. Баранов. – Таганрог: ФБФО, 2007. – 314 с.

66. Батычко В.Т. Таможенное право в вопросах и ответах / В.Т. Батычко. – Таганрог: Изд-во ТРТУ, 2005. – 314 с.

67. Бахрах Д.Н. Административное право / Д.Н. Бахрах. – М., 1993. – 613 с.

68. Бахрах Д.Н. Административное право: учебник / Д.Н. Бахрах, Б.В. Россинский, Ю.Н. Стариков. – М.: Норма, 2008. – 816 с.

69. Бельский К.С. Феноменология административного права / К.С. Бельский. – Смоленск: Кратов, 1995. – 298 с.

70. Венгеров А.Б. Теория государства и права: учебник для юридических вузов / А.Б. Венгеров. – М.: Юриспруденция, 2000. – 412 с.

71. Габричидзе Б.Н. Таможенное право / Б.Н. Габричидзе. – М.: Дрофа, 1995. – 311 с.
72. Гораций. Оды, Книга III, 1, 17-18. Оды. Эподы. Сатиры. Послания. Наука поэзии. – М.: АСТ, 2005. – 908 с.
73. Гревцов Ю.И. Правовые отношения. Общая теория государства и права. Том 2 / Ю.И. Гревцов. – М.: Волтерс Клувер, 2001. – 589 с.
74. Гречина Л.А. Административное право РФ. Курс лекций: учебное пособие / Л.А. Гречина. – М.: РГ-Пресс, 2015. – 112 с.
75. Гречкина О.В. Правовые формы деятельности таможенных органов Российской Федерации / О.В. Гречкина, В.П. Савин. – Челябинск: «Полиграф-Мастер», 2004. – 344 с.
76. Егорова Т.Н. Словарь иностранных слов современного русского языка. 100 000 слов и выражений / Т.Н. Егорова. – М.: Litres, 2017. – 391 с.
77. Ерополова Е.С. Таможенные процедуры (переработка на таможенной территории, переработка для внутреннего потребления, переработка вне таможенной территории): учебное пособие / Е.С. Ерополова. – М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2012. – 150 с.
78. Козлов Ю.М. Административное право: учебник / Ю.М. Козлов. – М.: Юристъ, 2003. – 390 с.
79. Козырин А.Н. Государственно-правовой механизм таможенной политики зарубежных стран / А.Н. Козырин. – М.: Юристъ, 1994. – 179 с.
80. Кудрявцев В.И. Эффективность правовых норм / В.И. Кудрявцев, И.С. Самощенко, В.Н. Никитинский, В.В. Глазырин. – М., 1980. – 113 с.
81. Кузнецов С.А. Большой толковый словарь русского языка. Первое издание / С.А. Кузнецов. – СПб.: Норинт, 1998. – 788 с.
82. Макарейко Н.В. Административное право. Конспект лекций / Н.В. Макарейко. – М.: Высшее образование, 2009. – 189 с.
83. Малько А.В. Теория государства и права: курс лекций / А.В. Малько. – М.: Юристъ, 2001. – 776 с.

84. Марков Л.Н. Таможенное право СССР: учебное пособие / Л.Н. Марков. – Иркутск: Альфа, 1973. – 290 с.
85. Матвеев Н.П. Краткий исторический очерк г. Владивосток / Н.П. Матвеев. – Владивосток: Рубеж, 2012. – 512 с.
86. Мицкевич Л.А. Очерки теории административного права: современное наполнение / Л.А. Мицкевич. – М.: Проспект, 2015. – 285 с.
87. Морозова Л.А. Теория государства и права / Л.А. Морозова. – М.: Юристъ, 2002. – 414 с.
88. Овсянко Д.М. Административное право / Д.М. Овсянко. – М.: Юристъ, 2000. – 468 с.
89. Ожегов С.И. Толковый словарь русского языка / С.И. Ожегов, Н.Ю. Шведова. – М.: АЗЪ, 1996. – 989 с.
90. Приходько С.В. Особые экономические зоны / С.В. Приходько, Н.П. Воловик. – М.: ИЭПП, 2007. – 268 с.
91. Сандровский К.К. Таможенное право / К.К. Сандровский. – Киев: Свит, 1971. – 203 с.
92. Сафоненков П.Н. Административная юрисдикционная деятельность таможенных органов: учебник для вузов / П.Н. Сафоненков. – М.: Юрайт, 2014. – 356 с.
93. Скудалова Т.В. Свободные экономические зоны: учебное пособие / Т.В. Скудалова. – М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2013. – 156 с.
94. Солодухин О.А. Логика / О.А. Солодухин. – Ростов н/Д: Феникс, 2000. – 384 с.
95. Старилов Ю.Н. Административная юстиция. Проблемы теории / Ю.Н. Старилов. – Воронеж: Лекс, 1998. – 321 с.
96. Субботин А.Л., Абушенко В.Л., Бочаров В.А., Эдельман А. Классификация. Гуманитарная энциклопедия [Электронный ресурс] // URL: <http://gtmarket.ru/concepts/6879>.
97. Тимошенко И.В. Таможенное право России: Курс лекций / И.В. Тимошенко. – М.: Приоритет, 2003. – 512 с.

98. Трубачева О.Н. Этимологический словарь русского языка / О.Н. Трубачева, Б.А. Ларин. – М.: Прогресс, 1986. – 440 с.
99. Фомина О.И. Правоведение: учебное пособие / О.И. Фомина. – СПб.: Изд-во СПбГАСУ, 2015. – 88 с.
100. Хаманаева Н.Ю. Административное право Российской Федерации / Н.Ю. Хаманаева. – М.: Юрист, 2004. – 301 с.
101. Храбсков В.Г. Таможня и закон / В.Г. Храбсков. – М.: Азъ, 1979. – 198 с.

III. Научные статьи и тезисы научных докладов

102. Абрамов А.М. Усиление роли Федеральной таможенной службы России как субъекта обеспечения безопасности государства в экологической сфере / А.М. Абрамов, В.Н. Полякова // Вестник Российской таможенной академии. – 2013. – № 4. – С. 41-45.
103. Алексеева Т.С. Некоторые вопросы совершенствования деятельности таможенных органов по обеспечению экономической безопасности РФ / Т.С. Алексеева // Пробелы в российском законодательстве. – 2011. – № 4. – С. 51-58.
104. Алмякин С.Н. Реализация функций таможенных органов Российской Федерации на современном этапе / С.Н. Алмякин // Мир науки и образования. – 2015. – № 4. – С. 34-39.
105. Алябьева К.В. Таможенные процедуры «свободная зона», «свободный склад» как правовые инструменты в обеспечении развития социально-экономических систем / К.В. Алябьева, В.В. Коварда // История и право. – 2014. – № 4. – С. 37-42.
106. Асадов А.М. К вопросу об эффективности правового регулирования: традиции и инновации / А.М. Асадов, Т.В. Драхенберг // Проблемы права. – 2013. – № 3. – С. 44-49.
107. Бабаев В.К. Правовые отношения / В.К. Бабаев // Общая теория права. Н. Новгород. – 1993. № 1. – С. 400-412.

108. Бакаева О.Ю. Частные и публичные интересы и их отражение в принципах таможенного права / О.Ю. Бакаева // Законы России: опыт, анализ, практика. – 2009. – № 8. – С. 34-43.
109. Бастрыгина Н.В. Специальные экономические зоны Китая / Н.В. Бастрыгина [Электронный ресурс] // URL: chinalogist.ru.
110. Василевич Г.А. Реализация актов органов межгосударственных объединений в контексте Евразийской экономической интеграции / Г.А. Василевич // Право и государство. Изд-во: Университет КАЗГЮУ. – 2015. – № 4. – С. 100-108.
111. Венгеров А.Б. Прямое действие Конституции: правовые, социальные и психологические аспекты / А.Б. Венгеров // Общественные науки и современность. – 1995. – № 5. – С. 50 -59.
112. Вопленко Н.Н. Понятие, основные признаки и виды правонарушения / Н.Н. Вопленко // Вестник ВолГУ. Серия 5: Юриспруденция. – 2005. – № 7. – С. 14-28.
113. Вопленко Н.Н. Правовые отношения: понятие и классификация / Н.Н. Вопленко // Вестник ВолГУ. Серия 5: Юриспруденция. – 2003. – №6. – С. 55-64.
114. Воронов А.М. Правовой режим защиты информации в обеспечении информационной безопасности таможенных органов / А.М. Воронов, Н.М. Кожуханов // Вестник Российской таможенной академии. – 2009. – № 2. – С. 74-77.
115. Галузо В.Н. От таможенных режимов к таможенным процедурам в Российской Федерации / В.Н. Галузо // Финансы и управление. – 2014. – № 4. – С. 44-53.
116. Гармонников С.Н. Признание товарами Таможенного союза товаров, изготовленных с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны / С.Н. Гармонников // Журнал российского права. – 2013. – № 4. – С. 134-140.

117. Горчаков В.В. Свободный порт Владивосток: проблемы становления и перспективы развития / В.В. Горчаков // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. – 2015. – № 4. – С. 7-12.

118. Горян Э.В. Теоретические и практические проблемы антикоррупционной экспертизы законодательства (на примере Федерального закона от 13.07.2015 № 212-ФЗ «О свободном порте Владивосток») / Э.В. Горян // Административное и муниципальное право. – 2015. – № 12. – С. 1208-1214.

119. Гревцов Ю.И. Проблемы теории правовых отношений / Ю.И. Гревцов // Ленинград. – 1981. – С. 69-70.

120. Гречкина О.В. Административные и таможенные процедуры в деятельности таможенных органов / О.В. Гречкина, А.К. Тугушев // Административное право и процесс. – 2017. – №11. – С. 49-52.

121. Громова А.С. Оценка эффективности функционирования особых экономических зон в Российской Федерации / А.С. Громова, С.В. Кускова // Вестник науки Сибири. – 2013. – № 3. – С. 48-53.

122. Губенко Л.П. Система управления рисками в обеспечении таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу таможенного союза / Л.П. Губенко // Kant. – 2012. – № 1. – С. 102-109.

123. Гуреева А.Н. Судовые припасы и предметы судового снаряжения: особенности Таможенного декларирования / А.Н. Гуреева // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. – 2013. – № 2. – С. 50-57.

124. Гущина К.О. Теория гражданского процесса: основные проблемные аспекты / К.О. Гущина // Российская юстиция. – 2001. – № 6. – С. 56-62.

125. Денисов С.А. Исследование деятельности таможенных органов в борьбе с административными правонарушениями в области таможенного дела / С.А. Денисов // УЭкС. – 2016. – № 10. – С. 22-27.

126. Дмитрикова Е.Н. Вопросы административной ответственности за правонарушения в области таможенного дела: гармонизация в условиях

интеграции / Е.Н. Дмитрикова // Журнальный клуб Интелрос. – 2014. – № 3. – С. 52-59.

127. Ермолина П.А. Деятельность Владимирского таможенного поста по осуществлению таможенного контроля после выпуска товаров / П.А. Ермолина, М.А. Золотова, А.В. Сальникова // Символ науки. – 2015. – № 11-1. – 77-81.

128. Кешишева Н.Г. Проблемы и перспективы развития особых экономических зон в России / Н.Г. Кешишева // Вестник ТИУиЭ. – 2011. – № 2. – С. 11-15.

129. Кириллова Т.В. Таможенные процедуры: особенности и практика применения / Т.В. Кириллова // Серия «Экономика и Право». – 2013. – № 12. – С. 39-46.

130. Киселев С.Г. Государственно-правовое регулирование инвестиционной деятельности (международный опыт) / С.Г. Киселев, Ф.Г. Мышко, Е.Е. Томилина // Вестник экономической безопасности. – 2015. – № 3. – С. 45-49.

131. Климкин Н.С. Административный договор в системе договорных отношений Российской Федерации / Н.С. Климкин // Известия ВУЗов. Поволжский регион. Общественные науки. – 2014. – № 2. – С. 14-25.

132. Кобзарь-Фролова М.Н. Особенности и специфика таможенного регулирования в Российской Федерации: ретроспективный анализ и современное состояние / М.Н. Кобзарь-Фролова // Финансовое право. – 2015. – № 5. – С. 21-26.

133. Козырин А.Н. Таможенное регулирование в таможенном союзе ЕврАзЭС: международный, наднациональный и национальный уровни / А.Н. Козырин // Право и экономика. – 2013. – № 3. – С. 51-58.

134. Козырин А.Н. О стране происхождения товаров / А.Н. Козырин // Закон. – 2003. – № 9. – С. 21-34.

135. Колесников П.Ю. Сущность таможенных процедур и факторы их развития / П.Ю. Колесников // Транспортное дело России. – 2013. – № 11. – С. 14-22.

136. Колпаков А.Ф. Особенности применения и завершения таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления / А.Ф. Колпаков, А.С. Степанова // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. – 2016. – № 2. – С. 65-75.
137. Корнева Е.В. Свободный порт Владивосток как фактор динамичного развития Дальнего Востока / Е.В. Корнева, А.В. Корень, В.С. Авраменко, А.К. Штакал // Современные проблемы науки и образования. – 2015. – № 1-2. – С. 12-17.
138. Корякин И.П. Отрасль права и институт права: аксиология цивилитарного права / И.П. Корякин // Вестник Карагандинского юридического института Министерства внутренних дел Республики Казахстан. – 2004. – № 2. – С. 152-156.
139. Костенников М.В. Антикоррупционные стандарты служебного поведения государственных гражданских служащих / М.В. Костенников, А.В. Куракин // Мониторинг правоприменения. – 2014. – № 4. – С. 26-34.
140. Краснов М.А. Коррупция и законодательство: анализ закона на коррупциогенность / М.А. Краснов, Э.В. Талапина, В.Н. Южаков // Журнал российского права. – 2005. – № 2. – С. 77-88.
141. Краснова Е.В. Свободный порт Владивосток: условия развития, перспективы, риски / Е.В. Краснова, Ма Исинь // Экономические и социальные перемены: факты, тенденции, прогноз. – 2015. – № 6. – С. 29-34.
142. Логинова А.С. Кадровый потенциал таможенных органов России в условиях интеграции в мировую экономику / А.С. Логинова // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. – 2013. – № 21. – С. 23-29.
143. Лысак Е.Д. Свободная таможенная зона морского порта Владивосток / Е.Д. Лысак // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. – 2015. – № 3. – С. 46-50.
144. Малиновская В.М. Таможенные режимы: проблемы классификации / В.М. Малиновская // Таможенное дело. – 2006. – № 3. – С. 15-18.

145. Малиновская В.М. Международно-правовое регулирование применения таможенных процедур в ЕАЭС / В.М. Малиновская // Международное сотрудничество Евразийских государств: политика, экономика, право. – 2015. – № 4. – С. 70-80.

146. Маркарян П.К. Понятие административной ответственности в науке и законодательстве / П.К. Маркарян // Бизнес в законе. – 2010. – № 4. – С. 91-104.

147. Матвеева Т.А. Система источников таможенного права в условия функционирования таможенного союза / Т.А. Матвеева // Вестник Воронежского государственного университета. – 2011. – № 1. – С. 49-55.

148. Матвиенко Г.В. Административные процедуры и производства в таможенном праве / Г.В. Матвиенко // Журнал российского права. – 2008. – № 12. – С. 11-14.

149. Матвиенко Г.В. Взаимодействие и классификация таможенных процедур / Г.В. Матвиенко // Финансовое право. – 2008. – № 4. – С. 29-31.

150. Назаренко Н.А. О понятии и содержании таможенной процедуры / Н.А. Назаренко, М.С. Савченко // Ленинградский юридический журнал. – 2015. – № 3. – С. 117-129.

151. Нилов К.Н. Проблемы правового регулирования таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Калининградской области / К.Н. Нилов, А.А. Серебрякова // Вестник Балтийского федерального университета им. И. Канта. Серия: Гуманитарные и общественные науки. – 2013. – № 9. – С. 78-84.

152. Оганесян Л.Р. Виды юридической ответственности / Л.Р. Оганесян // Вектор науки ТГУ. – 2010. – № 1. – С. 121-131.

153. Панов А.Б. О делящихся административных правонарушениях / А.Б. Панов // Право. Журнал Высшей школы экономики. – 2015. – № 3. – С. 50-65.

154. Пьянкова А.Ф. Концепция баланса интересов и ее место в гражданском праве / А.Ф. Пьянкова // Вестник Пермского университета. – 2014. – № 2. – С. 123.

155. Руднева З.С. Проблемы применения таможенной процедуры свободной таможенной зоны на площадках территорий опережающего социально-экономического развития / З.С. Руднева // Известия ТулГУ. Экономические и юридические науки. – 2016. – № 2-1. – С. 44-51.

156. Рыбаков С.А. Особая экономическая зона и свободная таможенная зона: единство и различие / С.А. Рыбаков // Экономика и право. XXI век. – 2012. – № 1. – С. 15-18.

157. Рыльская М.А. Концептуальная модель развития особых экономических зон на территории Российской Федерации / М.А. Рыльская, П.В. Павлов // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. – 2015. – № 11. – С. 2-13.

158. Смоленский М.Б. Коррупция, терроризм, экстремизм, незаконная миграция и экономическая нестабильность: угрозы национальной безопасности, их социальная составляющая и роль правовой культуры и образования таможенных органов в противодействии им / М.Б. Смоленский // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. – 2017. – № 1. – С. 36-41.

159. Соловьев С.Г. Понятие предмета правового регулирования и его взаимосвязь с другими юридическими категориями / Соловьев С.Г. // Вестник Пермского университета. Юридические науки. – 2012. – № 1. – С. 30-35.

160. Степанов К.И. Новая парадигма в национальной системе управления: формирование территорий опережающего развития в Дальневосточном федеральном округе / К.И. Степанов, С.О. Орлов // Экономические проблемы регионов и отраслевых комплексов // ПСЭ. – 2015. – № 1. – С. 71-77.

161. Суркичин Г.Ф. Теоретические аспекты правового регулирования таможенных процедур в Российской Федерации / Г.Ф. Суркичин // Право. Журнал Высшей школы экономики. – 2011. – № 3. – С. 75-86

162. Тогузаева Е.Н. Нормы морали, права, религии как регуляторы поведения / Е.Н. Тогузаева // Известия Саратовского университета. – 2007. – № 2. – С. 18-22.

163. Трунина Е.В. Административные процедуры исполнительно-распорядительной деятельности таможенных органов: проблемы определения / Е.В. Трунина // Современное право. – 2012. – № 4. – С. 45-52.

164. Тугушев А.К. Теоретические аспекты административно-правового регулирования в области таможенного дела / А.К. Тугушев // Вестник Российской таможенной академии. – 2016. – № 2. – С. 158-163.

165. Тугушев А.К. Совершенствование таможенной процедуры свободной таможенной зоны в территориях опережающего развития и Свободном порту Владивосток (правовой аспект) / А.К. Тугушев // Административное и муниципальное право. – 2018. – № 1. – С. 14-22.

166. Тугушев А.К. Теоретические основы административно-правового регулирования таможенных процедур в ЕАЭС / А.К. Тугушев // Вестник Российской таможенной академии. – 2016. – № 4. – С. 150-154.

167. Тугушев А.К. Применение таможенной процедуры свободной таможенной зоны в территориях опережающего социально-экономического развития и Свободном порту Владивосток / А.К. Тугушев // Вестник Российской таможенной академии. – 2017. – № 2. – С. 151-158.

168. Тугушев А.К. К вопросу о понятии и классификации таможенных процедур в ЕАЭС / А.К. Тугушев // Административное и муниципальное право. – 2017. – № 7. – С. 31-38.

169. Тугушев А.К. Совершенствование таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территориях опережающего развития и в свободном порту Владивосток (организационный аспект) / А.К. Тугушев // Вестник Российской таможенной академии. – 2017. – № 4. – С. 150-157.

170. Тугушев А.К. Теоретические и практические аспекты применения таможенной процедуры СТЗ в ЕАЭС. Проблемы и перспективы развития современного законодательства / А.К. Тугушев // Сборник материалов V Межкафедральной научно-практической конференции юридического факультета Российской таможенной академии. – 2016. – С. 108-111.

171. Тугушев А.К. Особенности правового регулирования таможенной процедуры свободной таможенной зоны в ЕАЭС / А.К. Тугушев // Актуальные проблемы таможенного дела и евразийской интеграции. – 2016. – С. 181-188.

172. Тугушев А.К. Общая характеристика таможенной процедуры свободной таможенной зоны и свободного склада. Образование в высшей школе: проблемы и перспективы развития / А.К. Тугушев // Материалы Межвузовской научно-практической конференции. – 2016. – С. 189-198.

173. Тугушев А.К. Теоретические аспекты становления правового института таможенных процедур в ЕАЭС / А.К. Тугушев // Таможенные чтения – 2016. Мировые интеграционные процессы в современной науке. Сборник материалов Международной научно-практической конференции. – 2016. – С. 213-220.

174. Тугушев А.К. Теоретические аспекты функционирования правового института таможенных процедур / А.К. Тугушев // Материалы III всероссийской научно-практической конференции: в 2 частях. Российская таможенная академия, Ростовский филиал. – 2016. – С. 274-281.

175. Тугушев А.К. К вопросу о предмете таможенного и административного права / А.К. Тугушев // Сборник материалов VIII Международной молодежной научно-практической конференции. Российская таможенная академия. – 2016. – С. 353-357.

176. Филичев Б.Ю. Повышение квалификации должностных лиц таможенных органов: Международный аспект / А.К. Тугушев // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. – 2012. – № 4. – С. 66-71.

177. Фисенко А.И. Порто-франко Владивосток: исторический опыт и современные задачи / А.И. Фисенко, Е.А. Хамаза // Фундаментальные исследования. – 2015. – № 6-3. – С. 11-15.

178. Хапилин С.А. Концептуальные аспекты обеспечения транспарентности таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности в российской Федерации в условиях развития интеграционных процессов / С.А. Хапилин // ИВД. – 2014. – № 2. – С. 18-25.

179. Хапилин С.А. Методические подходы к оценке эффективности таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности в условиях реализации административной реформы / С.А. Хапилин // Экономика. – 2012. – № 2. – С. 44-49.

180. Хорошильцев А.И. Эффективность права: понятие и особенности / А.И. Хорошильцев // Общество и право. – 2011. – № 2. – С. 29-33.

181. Цечоев Х.И. Административное правонарушение и административная ответственность / Цечоев Х.И. // Известия РГПУ им. А.И. Герцена. – 2009. – № 90. – С. 111-124.

182. Чермянинов Д.В. Таможенные процедуры: понятие, назначение, перспективы / Д.В. Чермянинов // Российская юстиция. – 2012. – № 10. – С. 38-45.

183. Черныш А.Я. Категориально-понятийный аппарат экономики таможенного дела / А.Я. Черныш // Известия ТулГУ. Экономические и юридические науки. – 2014. – № 3. – С. 30-35.

184. Чижинкова О.О. Проблемы применения критериев достаточной переработки при определении страны происхождения товаров / О.О. Чижинкова // Экономика и социум. – 2016. – № 6-2. – С.14-22.

185. Tugushev A.K. The Russia-China cross-border cooperation / A.K. Tugushev // International Understanding. – 2015. – № 2. – С. 62-64.

IV. Диссертации

186. Головин В.В. Особенности административно-правового регулирования таможенного дела (по материалам Российской Федерации и Европейского Союза): дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.14. – М., 2002. – 201 с.

187. Касымбеков Р.К. Совершенствование правового регулирования таможенных процедур переработки в Таможенном союзе Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации: дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.14. – Люберцы, 2012. – 187 с.

188. Ким Н.И. Совершенствование правового регулирования назначения административных наказаний в области таможенного дела: дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.14. – Люберцы, 2015. – 179 с.

189. Колесников Г. Г. Соотношение частных и публичных интересов в таможенном праве: дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.14. – Саратов, 2010. – 195 с.

190. Кручинин В.Н. Становление и развитие законодательства о полиции в России в XVIII в. – начале XX в.: дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.01. – М., 1998. – 210 с.

191. Мещерякова О.Н. Наднациональность в праве Европейского союза и проблема суверенитета: дис. ... д-ра юрид. наук: 12.00.10. – М., 2010. – 468 с.

192. Мильшина И.В. Организационно-правовые основы государственного управления таможенным делом: дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.14. – Саратов, 2006. – 201 с.

193. Морозова М.С. Совершенствование административных процедур в деятельности таможенных органов Российской Федерации в условиях интеграции в Единое экономическое пространство: дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.14 – Люберцы, 2013. – 178 с.

194. Павлов П.В. Особые административно-правовые режимы осуществления внешнеторговой деятельности (теоретико-прикладной аспект): дис. ... д-ра юрид. наук: 12.00.14 – Люберцы, 2012. – 491 с.

V. Информационные ресурсы в сети Интернет

195. Бюллетень «Экономика Дальнего Востока». № 4. 2016 [Электронный ресурс] // URL: www.hcfe.ru.

196. Статистика внешней торговли ФТС России [Электронный ресурс]. Официальный сайт ФТС России // URL: www.customs.ru.

197. Толковый словарь французского языка Le Grand Robert [Электронный ресурс] // URL: www.lerobert.com.

198. Статистика деятельности резидентов особых экономических зон [Электронный ресурс]. Официальный сайт АО «Руссэз» // URL: www.russez.ru.

199. Карта сайта Дальневосточного таможенного управления [Электронный ресурс] // URL: www.dvtu.customs.ru.
200. Сайт Всемирной таможенной организации [Электронный ресурс] // URL: www.wcoomd.org.
201. Сайт Минэкономразвития России [Электронный ресурс] // URL: economy.gov.ru.
202. Сайт Минвостокразвития России [Электронный ресурс] // URL: www.minvr.ru.
203. Сайт акционерного общества «Фонд развития Дальнего Востока и Байкальского региона» [Электронный ресурс] // URL: www.fondvostok.ru.
204. Резидент Свободного порта Владивосток создает зону таможенного контроля [Электронный ресурс]. Сайт новостного портала «Вести Приморье» // URL: vestiprim.ru.
205. Информационный портал Бусел [Электронный ресурс] // URL: www.busel.org.
206. Сайт Общество с ограниченной ответственностью «Амурская Энергетическая Компания» [Электронный ресурс] // URL: азк28.рф.
207. Сайт Владивостокского филиала Российской таможенной академии [Электронный ресурс] // URL: vfirta.customs.ru.
208. Интервью В.В. Путина ИИ ТАСС [Электронный ресурс] // URL: tass.ru/opinions/interviews/2222240.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение № 1

**Применение таможенной процедуры СТЗ
резидентами СЭЗ в России¹⁹³**

	Объем льгот по уплате таможенных платежей, (млн.руб.)		Суммы таможенных платежей, уплаченных резидентами ОЭЗ, (млн.руб.)		Количество резидентов, применяющих таможенную процедуру СТЗ	
	всего	с начала 2017 года	всего	с начала 2017 года	всего	с начала 2017 года
Промышленно- производственные ОЭЗ	17037,82	254,83	25105,87	1418,73	46	41
Технико- внедренческие ОЭЗ	1896,78	146,96	2031,77	352,8	28	20
ИТОГО	18934,6	401,79	27137,64	1771,53	74	61

¹⁹³ Годовые отчеты о деятельности АО «Руссэз». Официальный сайт АО «Руссэз» [Электронный ресурс] // URL: www.russez.ru/disclosure_information/oao_oez_ppt_lipetsk/r95005/ (дата обращения 01.07.2017); Данные, предоставленные по запросу автора представителем АО «Руссэз» по электронной почте 08.06.2017.

**Особенности декларирования товаров,
помещаемых под таможенную процедуру СТЗ**

Вид территории		Нормативная база	Комментарии	Порядок декларирования
СЭЗ	Технико-внедренческая	Федеральный закон «Об особых экономических зонах в РФ»	Общий порядок	Декларирование обязательно
	Промышленно-производственная	Федеральный закон «Об особых экономических зонах в РФ»	Общий порядок	Декларирование обязательно
	Туристско-рекреационная	Федеральный закон «Об особых экономических зонах в РФ»	Таможенная процедура СТЗ не применяется	_____
	Портовая	Соглашение от 18 июня 2010 года, Федеральный закон «Об особых экономических зонах в РФ»	Есть исключения	Иностранные товары, ввозимые с территории государства, не являющегося членом ЕАЭС, и не предназначенные для строительства, реконструкции объектов СЭЗ, не декларировуются . В остальных случаях декларирование обязательно
	Логистическая	Соглашение от 18 июня 2010 года	Есть исключения	Иностранные товары, ввозимые с территории государства, не являющегося членом ЕАЭС, и не предназначенные для строительства, реконструкции объектов СЭЗ, не декларировуются . В остальных случаях декларирование обязательно
Свободный порт Владивосток		Соглашение от 18 июня 2010 года, Федеральный закон «О Свободном порте Владивосток»	Особые условия для участков Свободный порт Владивосток, которые приравнены к портовой и	Иностранные товары, ввозимые с территории государства, не являющегося членом ЕАЭС, и не предназначенные для строительства, реконструкции объектов СЭЗ, не декларировуются . В остальных случаях

		логистической СЭЗ	декларирование обязательно
ТОР	Соглашение от 18 июня 2010 года, Федеральный закон «О территориях опережающего развития», Приказ Минфина РФ от от 31.08.2016 N 148н	Нормативно ТОР приравнены к СЭЗ для применения процедуры СТЗ, но при этом вид СЭЗ не определен. <input type="checkbox"/> Общий порядок	Декларирование обязательно

Проект типовой формы Соглашения об осуществлении деятельности в Свободном порту Владивосток

Соглашение об осуществлении деятельности в Свободном порту Владивосток

" __ " _____ 20__ г.

(город)

_____, именуемое в дальнейшем "Управляющая компания", в лице _____, действующего на основании _____, с одной стороны, и _____, именуемое(ый) в дальнейшем "Резидент", в лице _____, действующего на основании _____, с другой стороны, вместе именуемые "Стороны", а по отдельности - "Сторона", заключили настоящее Соглашение об осуществлении деятельности в Свободном порту Владивосток (далее по тексту - Соглашение) в соответствии с Федеральным законом от 13.07.2015 № 212-ФЗ «О свободном порте Владивосток» (далее – Закон), о нижеследующем:

I. Предмет Соглашения

1.1. Резидент обязуется осуществлять _____¹⁹⁴ в соответствии с представленной им заявкой на заключение соглашения об осуществлении деятельности (далее - Заявка) и бизнес-планом, прилагаемыми к настоящему Соглашению, на условиях, предусмотренных настоящим Соглашением, в соответствии с Законом, а Управляющая компания обязуется осуществлять полномочия, предусмотренные Законом.

1.2. Резидент осуществляет деятельность, указанную в п. 1.1 Соглашения, _____¹⁹⁵

II. Срок действия Соглашения

2.1. Настоящее Соглашение вступает в силу с момента его подписания Сторонами и действует до " __ " _____ 20__ года

2.2. Срок осуществления деятельности Резидентом соответствует сроку действия Соглашения, указанному в п. 2.1 Соглашения.

III. Права и обязанности Сторон

3.1. Управляющая компания обязуется:

- 3.1.1. соблюдать условия настоящего Соглашения и положений Закона;
- 3.1.2. предоставить Резиденту в собственность или аренду земельный участок¹⁹⁶;
- 3.1.3. заключить в срок до " __ " _____ года с Резидентом договор купли-продажи (или аренды) имущества, перечисленного в Приложении N _ к настоящему Соглашению,

¹⁹⁴ Указывается вид деятельности, указанной в Заявке.

¹⁹⁵ Указывается муниципальное образование, на территории которого осуществляется деятельность.

¹⁹⁶ Если для осуществления соответствующей деятельности Резиденту требуется земельный участок.

принадлежащего Управляющей компании на праве собственности, для осуществления Резидентом деятельности, указанной в п. 1.1 Соглашения;

3.1.4. осуществлять мероприятия, направленные на благоустройство территории Свободного порта Владивосток;

3.1.5. возместить расходы Резиденту, понесенные им при расторжении Соглашения и им подтвержденные, в случае ненадлежащего исполнения Управляющей компанией своих обязательств;

3.1.6. иные обязательства, не противоречащие положениям Закона.

3.2. Управляющая компания вправе:

3.2.1. требовать от Резидента исполнения своих обязательств, предусмотренных Соглашением;

3.2.2. получать необходимую информацию для осуществления установленных полномочий.

3.3. Резидент обязуется:

3.3.1. соблюдать условия настоящего Соглашения и положения Закона;

3.3.2. осуществлять деятельность, предусмотренную п. 1.1 Соглашения;

3.3.3. осуществить инвестиции, в том числе капитальные вложения, в объеме и в сроки, предусмотренные п. 4.1 Соглашения;

3.3.4. представить в срок, установленный Соглашением, проектную документацию и результаты инженерных изысканий, необходимых для осуществления предусмотренных бизнес-планом мероприятий, в целях проведения Управляющей компанией экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий, их согласования¹⁹⁷;

3.3.5. не передавать свои права и обязанности как Резидента иным лицам;

3.3.6. представлять в письменной форме в Министерство Российской Федерации по развитию Дальнего Востока необходимую для осуществления контроля информацию;

3.3.7. не осуществлять предпринимательскую деятельность в Свободном порту Владивосток в случае утраты статуса Резидента в порядке, предусмотренном Законом.

3.4. Резидент вправе:

3.4.1. требовать от Управляющей компании выполнения ею своих обязательств, предусмотренных Соглашением и Законом.

IV. Иные условия Соглашения

4.1. Условия об объеме и сроках осуществления капитальных вложений Резидентом.

4.2. Условие о доле иностранных работников, привлекаемых Резидентом.

4.3. Условие о сроках и порядке представления проектной документации и результатов инженерных изысканий, необходимых для осуществления предусмотренных бизнес-планом мероприятий, в целях проведения Управляющей компанией экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий

1.4. Иные условия по согласованию Сторон Соглашения.

¹⁹⁷ В случае, если представление таких документов предусмотрено Соглашением.

V. Порядок расторжения Соглашения

5.1. Расторжение Соглашения допускается по соглашению Сторон или решению суда. Соглашение об осуществлении деятельности может быть расторгнуто судом по требованию одной из Сторон в связи с существенным нарушением условий такого Соглашения другой Стороной, существенным изменением обстоятельств или по иным основаниям, предусмотренным Законом.

5.1.1. Существенными нарушениями условий Соглашения Резидентом являются:

- 1) неосуществление Резидентом деятельности, предусмотренной Соглашением, в течение двадцати четырех месяцев с даты подписания Соглашения;
- 2) непредставление в срок, установленный Соглашением, проектной документации и результатов инженерных изысканий, необходимых для осуществления предусмотренных бизнес-планом мероприятий, в целях проведения Управляющей компанией экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий, их согласования в случае, если представление таких документов предусмотрено Соглашением;
- 3) неосуществление инвестиций, в том числе капитальных вложений, в объеме и в сроки, которые предусмотрены Соглашением;
- 4) недостижение Резидентом более чем на __% показателей по объему налоговых отчислений в бюджеты всех уровней.

5.1.2. Существенными нарушениями условий Соглашения Управляющей компанией являются:

- 1) нарушение прав резидента, осуществляющего предпринимательскую деятельность в Свободном порту Владивосток;
- 2) неосуществление мероприятий по благоустройству территории Свободного порта Владивосток, необходимых для нормального осуществления предпринимательской деятельности резидентами¹⁹⁸.

5.2. Соглашение прекращает свое действие в случае прекращения существования Свободного порта Владивосток в порядке, предусмотренном Законом.

VI. Ответственность Сторон

6.1. Стороны несут ответственность за невыполнение своих обязательств по Соглашению в соответствии с законодательством Российской Федерации.

6.2. Управляющая компания возмещает Резиденту понесенные им расходы в связи с расторжением Соглашения при неисполнении и/или ненадлежащем исполнении Управляющей компанией своих обязательств на основании подтверждающих такие расходы документов.

6.3. Резидент в случаях, предусмотренных п. 5.1.1 Соглашения, возмещает понесенные Управляющей компанией расходы в связи с расторжением Соглашения. Размер возмещения не может превышать одной второй суммы фактически совершенных инвестиций в денежном эквиваленте.

6.4. Стороны освобождаются от ответственности за неисполнение обязательств по Соглашению, если это явилось следствием непреодолимой силы.

VII. Конфиденциальность Сторон Соглашения¹⁹⁹

7.1. Для целей настоящего Соглашения конфиденциальной информацией считается вся

¹⁹⁸ Соглашением могут быть предусмотрены дополнительные существенные нарушения.

¹⁹⁹ В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 06.03.1997 № 188 «Об утверждении Перечня сведений конфиденциального характера» перечень сведений конфиденциального характера является открытым, в связи с этим Стороны имеют право признать согласно заключенному Соглашению любую информацию конфиденциальной, если посчитают ее таковой.

предоставляемая Сторонами друг другу юридическая, финансовая и иная информация. Факт заключения и исполнения настоящего Соглашения конфиденциальной информацией не является.

7.2. Резидент имеет право предоставлять доступ к конфиденциальной информации своим сотрудникам, однако только в том объеме, который необходим для выполнения ими своих трудовых обязанностей, и только при условии соблюдения ими ее конфиденциальности.

7.3. Стороны обязуются, начиная с момента подписания Сторонами настоящего Соглашения и в течение года после прекращения его действия, не передавать конфиденциальную информацию третьим лицам без письменного согласия другой Стороны, кроме случаев, когда это требуется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

7.4. Сторона, чья информация является конфиденциальной, имеет право пересмотра конфиденциальности переданной информации и прекращения ее защиты, о чем в обязательном порядке должна письменно проинформировать другую Сторону.

VIII. Обстоятельства непреодолимой силы

8.1. Стороны освобождаются от ответственности за невыполнение или частичное невыполнение своих обязательств по Соглашению в случае наступления обстоятельств непреодолимой силы.

8.2. Сторона, для которой наступили обстоятельства непреодолимой силы, должна письменно уведомить об этом другую Сторону не позднее 3 (трех) рабочих дней с момента наступления таких обстоятельств.

8.3. В случае возникновения обстоятельств непреодолимой силы исполнение обязательств по Соглашению откладывается на весь период действия этих обстоятельств. Если такие обстоятельства длятся более шести месяцев, Стороны должны провести переговоры для выработки единой позиции о возможности продолжения действия настоящего Соглашения.

IX. Порядок разрешения споров

9.1. Все споры и разногласия по Соглашению, которые могут возникнуть между Сторонами, будут разрешаться Сторонами в претензионном (досудебном) порядке.

9.2. В случае невозможности разрешения споров путем переговоров Стороны передают их на рассмотрение в суд.

X. Заключительные положения

10.1. Во всем, что не предусмотрено настоящим Соглашением, Стороны руководствуются действующим законодательством Российской Федерации.

10.2. Все изменения и дополнения к настоящему Соглашению действительны лишь при условии, что они совершены в письменной форме и подписаны обеими Сторонами.

10.3. Настоящее Соглашение составлено в двух экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, по одному для каждой из Сторон.

10.4. Все сроки, указанные в настоящем Соглашении, являются календарными сроками, если прямо не указано иное.

10.5. Все уведомления и сообщения должны направляться в письменной форме. Сообщения будут считаться исполненными надлежащим образом, если они посланы заказным письмом, по факсу или доставлены лично под роспись в получении по почтовым адресам Сторон (номерам факса), указанным в разделе XII Соглашения.

XI. Приложения

11.1. Все приложения, перечисленные в настоящем разделе, являются неотъемлемой

частью Соглашения.

11.1.1. Бизнес-план;

11.1.2. Копия заявки на заключение соглашения об осуществлении деятельности;

11.1.3. Иные документы, указанные в Соглашении

XII. Подписи и реквизиты Сторон

Управляющая компания

Резидент
