

**И. С. Набирушкина\***

## **Принудительное взыскание таможенных платежей: вопросы правовой культуры**

**П**равовая культура — это разновидность общей культуры, представляющая собой систему ценностей, сформировавшихся в области права. К числу таких ценностей можно отнести: состояние законодательства, уровень правосознания, режим законности и правопорядка и т. д. Правовая культура — явление объективное. Оно отражает отношение общества к праву, совокупности правовых знаний в виде норм, установок, которые регламентируют правила взаимодействия личности, общества и государства.

Правовая культура — это философско-правовая категория, обозначающая достижения человеческой цивилизации в сфере правовой системы, уровень ее развития и правовой жизни общества в целом. Правовая культура характеризует правовую зрелость личности, составляет основу ее правомерного поведения и стимулирует социально-правовую активность<sup>2</sup>.

Без правовой культуры невозможно представить себе построение и существование полноценного гражданского общества и правового государства. Она формируется под воздействием системы культурного и правового воспитания и проявляется в общении, в труде, а также в поведении субъектов взаимодействия. Правовая культура предполагает не только знание и понимание права, но и совершение активных действий, направленных на укрепление законности и правопорядка.

Важнейшим элементом правовой культуры является правосознание.

Правосознание не только отражает юридическую деятельность, поведение людей в сфере права, но и участвует в регулировании поведения, а также в определении отношений, которые нуждаются в правовой регламентации.

Итак, правовая культура и правовое сознание — важнейшие составные элементы любых правоотношений. Отношения в сфере таможенного дела не являются исключением.

---

\* Аспирант кафедры финансового, банковского и таможенного права Саратовской государственной юридической академии.

<sup>2</sup> См.: *Бондаренко М. В.* Правовая культура и правомерное поведение в современном российском обществе : дис. ... канд. юрид. наук. М., 2002. С. 29.

В соответствии со ст. 6 Таможенного кодекса таможенного союза<sup>1</sup> (далее — ТК ТС) перед таможенными органами поставлены определенные задачи, от выполнения которых зависит развитие таможенных правоотношений, обеспечение своевременной уплаты таможенных пошлин, налогов, предупреждение правонарушений в данной сфере.

Одной из таких задач таможенных органов в соответствии с п. 4 ст. 6 ТК ТС является взимание таможенных платежей, а также специальных антидемпинговых и компенсационных пошлин, контроль правильности их исчисления и своевременности уплаты, принятие мер по их принудительному взысканию в пределах своей компетенции.

В соответствии со ст. 13 НК РФ (в ред. от 3 декабря 2011 г.) таможенные платежи включены в систему федеральных налогов и сборов<sup>2</sup>. В условиях перехода к рыночным механизмам хозяйствования, вступления России в ВТО и создания таможенного союза особое значение приобретает вопрос стабилизации процесса обеспечения своевременного поступления таможенных пошлин, налогов в бюджет страны.

Как известно, таможенные платежи составляют существенную долю доходов федерального бюджета — около 52 % общего объема поступающих в него средств. Недостаток финансовых ресурсов может негативным образом отразиться на исполнении расходных обязательств России, вызвать недофинансирование социальных и иных сфер<sup>3</sup>.

Как показывает практика, в современных условиях таможенные органы нередко сталкиваются с проблемой неуплаты или несвоевременной уплаты таможенных пошлин, налогов. Одной из причин неисполнения обязанности по уплате таможенных платежей может быть недостаточное следование правилам правовой культуры и правового сознания личности, на которую возложено данное обязательство.

По мнению В. С. Шлыкова, институт таможенных платежей должен быть основан на правомерном поведении участников внешнеторговых операций. Отсутствие легитимности в деяниях субъектов влечет за собой ответственность<sup>4</sup>.

Как отмечалось выше, при взимании таможенных платежей часто возникают трудности, которые проявляются в нежелании лица, обязанного осуществить платеж, выполнить эту обязанность добровольно. В данной ситуации таможенные органы вынуждены прибегать к дополнительным мерам воздействия, а именно взыскивать таможенные пошлины, налоги в принудительном порядке.

Таможенное законодательство не содержит в себе определения принудительного взыскания. В связи с тем, что вопрос о принудительном взыскании таможенных платежей является весьма актуальным в настоящее время, возможно привести следующее определение данного понятия. Принудительное взыскание таможенных платежей — это меры государственного принуждения, применяемые таможенными органами в отношении неплательщиков таможенных пошлин, налогов, в целях взыскания неуплаченных сумм и их перечисления в бюджет.

<sup>1</sup> См.: Таможенный кодекс таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (в ред. от 16 апреля 2010 г.) // СПС «КонсультантПлюс».

<sup>2</sup> См.: Собр. законодательства Рос. Федерации. 2011. № 49, ч. 5, ст. 7070.

<sup>3</sup> См.: *Землянская Н. И.* О понятии и фискальном назначении таможенных платежей // Актуальные проблемы таможенного регулирования и внешнеэкономической деятельности в условиях глобализации мировой экономики : материалы междунар. науч.-практ. конф. Саратов, 2009. С. 152.

<sup>4</sup> См.: *Шлыков В. С.* К вопросу о таможенных платежах, взимаемых при перемещении через таможенную границу // Таможенное дело. М., 2010. № 1. С. 10–11.

Порядок и правила принудительного взыскания таможенных пошлин, налогов определены ст. 91 ТК ТС.

В случае неуплаты или неполной уплаты таможенных пошлин, налогов в установленные сроки таможенные органы взыскивают таможенные пошлины, налоги принудительно за счет денежных средств (денег) и (или) иного имущества плательщика, в том числе за счет излишне уплаченных таможенных пошлин, налогов и (или) сумм авансовых платежей, а также за счет обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, если иное не установлено международным договором государств — членом таможенного союза.

Таким образом, неисполнение обязанности по уплате таможенных платежей приводит к тому, что изначально законодатель должен предусматривать дополнительные меры по взысканию неуплаченных платежей, возлагать на таможенные органы функции по их принудительному взысканию. Применение таких мер существенно увеличивает срок поступления средств в бюджет, что, естественно, может повлечь за собой негативные последствия.

При неуплате или неполной уплате таможенных пошлин, налогов таможенный орган также вправе применить дополнительные санкции в виде начисляемых процентов. Данные правила определяются п. 4 ст. 91 ТК ТС.

Некоторые ученые уклонение от налогообложения, в том числе от уплаты таможенных платежей, относят к одной из основных внутренних экономических угроз<sup>1</sup>.

А. Н. Козырин к негативным последствиям неуплаты или несвоевременной уплаты налогов относит: недополучение бюджетом средств, приводящее к сокращению доходной части и способствующее росту дефицита бюджета; установление в результате уклонения отдельных предприятий от уплаты налогов неравенства между добросовестными налогоплательщиками и нарушителями налогового законодательства, идущего вразрез с принципами рыночной конкуренции; нарушение принципа социальной справедливости, поскольку неплательщики налогов переносят добавочное налоговое бремя на тех, кто исправно выполняет свои налоговые обязательства<sup>2</sup>. Уклонение от уплаты таможенных платежей или их неполная, несвоевременная уплата негативно влияет на экономическую безопасность России, т. к. неплатежи в федеральный бюджет в условиях его дефицита приводят к росту социальной напряженности.

Принудительное взыскание таможенных платежей при их неуплате или несвоевременной уплате выступает одним из наиболее эффективных способов решения данной проблемы.

Рассматривая вопрос о роли правовой культуры в системе таможенных правоотношений, нельзя не обратить внимание на антипод правовой культуры — правовой нигилизм. Правовой нигилизм представляет собой отрицательное отношение к праву, закону и правовым формам организации общественных отношений. В России он, к сожалению, имеет глубокие корни.

Правовой нигилизм может выступать в двух формах: теоретической и практической. В первом случае речь идет о теоретическом обосновании правового нигилизма, когда ученые, философы, политологи доказывают, что существуют гораздо более важные ценности (например, мировая пролетарская революция), чем право вообще, а тем более право отдельного человека. Во втором случае происходит реализация

<sup>1</sup> См.: *Архипов Л., Городецкий А., Михайлов Б.* Экономическая безопасность: оценка, проблемы, способы обеспечения // *Вопросы экономики.* 1994. № 12. С. 39.

<sup>2</sup> См.: *Козырин А. Н.* Налоговое право зарубежных стран: вопросы теории и практики. М., 1993. С. 93.

указанных взглядов и учений на практике<sup>1</sup>. Неуплата таможенных платежей — один из примеров практического проявления правового нигилизма, отсутствия правовой культуры и безразличного отношения к правовым требованиям и предписаниям.

Суть правового нигилизма состоит в непризнании права как социальной ценности и проявляется в негативно-отрицательном отношении к праву, законам, правопорядку, в неверии в необходимость права и его общественную пользу.

Причины порождения правового нигилизма весьма разнообразны: несовершенство правовых норм, низкий уровень правовой культуры, неудовлетворенность работой органов государственной власти. Правовой нигилизм в России распространен не только среди граждан, но и в официальных кругах: в государственных органах, структурах, в исполнительной и законодательной ветвях власти, в правоохранительных органах<sup>2</sup>.

Характерными чертами российского правового нигилизма являются его демонстративность, массовость, агрессивность. Отсутствие правовой культуры и правового сознания или их низкий уровень в системе таможенных правоотношений приводят к усложнению процесса взимания таможенных платежей, что создает дополнительные трудности в работе таможенных органов, а также влечет наступление негативных последствий как для государства, так и для самого плательщика.

Преодоление правового нигилизма, повышение уровня правовой культуры — вот основные задачи, которые сегодня должно ставить перед собой государство. От того, насколько эффективно будет разработана программа борьбы с нигилизмом, зависит общий уровень развития нашей страны.

Верховенство закона, уважение к праву, понимание необходимости соблюдения правовых предписаний и норм способствуют становлению правового порядка и правовой культуры, снижают уровень правового нигилизма и неправомерного поведения общества, что в свою очередь облегчает работу государственных органов, способствует своевременному исполнению правовых предписаний и норм (своевременная уплата налогов и сборов, правомерное поведение в обществе и т. д.).

<sup>1</sup> См.: Теория государства и права : учебник для юридических вузов и факультетов / под ред. С. С. Алексеева. М., 2004. С. 283.

<sup>2</sup> См.: Арутюнян В. С. Правовой нигилизм в современной России // Студенческий научный форум : Общероссийская студенческая электронная научная конференция, 15–20 февраля 2009 г. URL: <http://forum2009.rae.ru> (дата обращения: 05.04.2012).