

**ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ О ВОЗВРАТЕ (ЗАЧЕТЕ)
ИЗЛИШНЕ УПЛАЧЕННЫХ ИЛИ ИЗЛИШНЕ ВЗЫСКАННЫХ СУММ
ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН, НАЛОГОВ И ИНЫХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

© 2015 Емеличева Светлана Маратовна
Саратовская государственная юридическая академия
410056, г. Саратов, ул. Вольская, д. 1
E-mail: swetik92@mail.ru

Рассматривается порядок возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных пошлин, налогов. Большое место отводится субъектам, обладающим правом на подачу заявления в таможенный орган о возврате излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных пошлин, налогов, а также восстановлению пропущенного срока подачи указанного заявления. Главное внимание обращается на отсутствие в таможенном законодательстве положений об индексации сумм таможенных пошлин, налогов, возвращаемых плательщику.

Ключевые слова: возврат, зачет, излишне уплаченные или излишне взысканные таможенные пошлины, налоги, плательщик таможенных пошлин.

Центральное место в системе таможенных платежей занимает таможенная пошлина. Она уплачивается в большинстве случаев перемещения товаров через таможенную границу и выступает доходом бюджетной системы¹.

Согласно п. 1 ст. 4 Таможенного кодекса Таможенного союза² (далее - ТК ТС) таможенная пошлина - обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу. Помимо нее, при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза уплачиваются косвенные налоги: НДС и акцизы.

В соответствии со ст. 114 Федерального закона "О таможенном регулировании в Российской Федерации"³ плательщиками таможенных пошлин, налогов являются декларант или иные лица, на которых возложена обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов в соответствии с таможенным законодательством.

Процесс таможенного обложения включает в себя ряд стадий, в том числе: исчисление таможенных платежей, их уплату (взимание), обеспечение такой уплаты, принудительное взыскание (при необходимости).

На практике встречаются случаи, когда плательщик таможенных пошлин, налогов и иных денежных средств исполняет свою обязанность в большем объеме, чем полагается в соответствии с действующим таможенным законодательством. Переплата таможенных платежей возникает:

вследствие неправильного исчисления налогово-пошлинной базы, неверного расчета таможенной стоимости, арифметических и иных ошибок при исчислении таможенных пошлин, налогов, а также по вине таможенных органов, взыскавших с лица излишние суммы⁴. В результате плательщик уплачивает в бюджет денежную сумму в большем размере, чем это необходимо.

При возникновении переплаты таможенных пошлин, налогов и иных денежных средств таможенным законодательством предусмотрено два пути решения этой проблемы: зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм.

Однако возврат (зачет) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных пошлин, налогов и иных денежных средств выступает факультативной стадией таможенного обложения, так как возникает только в ряде случаев.

В соответствии со ст. 89 ТК ТС излишне уплаченными или излишне взысканными суммами таможенных пошлин, налогов являются уплаченные или взысканные в качестве таможенных пошлин, налогов суммы денежных средств (денег), размер которых превышает суммы, подлежащие уплате в соответствии с ТК ТС и (или) законодательством государств - членов Таможенного союза и идентифицированные в качестве конкретных видов и сумм таможенных пошлин, налогов в отношении конкретных товаров.

В ТК ТС порядок возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм ввоз-

ных и вывозных таможенных пошлин, налогов, сумм авансовых платежей, сумм обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов не закреплен. По данному вопросу он содержит отсылочную норму к национальному законодательству государств - членов Таможенного союза, поскольку такие вопросы отнесены к правовому регулированию Российской Федерации.

В соответствии с п. 1 ст. 147 Федерального закона "О таможенном регулировании в Российской Федерации" излишне уплаченные или излишне взысканные суммы таможенных пошлин, налогов подлежат возврату по решению таможенного органа по заявлению плательщика (его правопреемника).

Из данной нормы следует, что субъектом, обладающим правом на подачу заявления в таможенный орган на возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных пошлин, налогов, выступают плательщик или его правопреемник.

Однако плательщик может и не располагать необходимыми знаниями в области таможенного дела и временем. Поэтому если в данной области таможенного дела интересы плательщика (его правопреемника) будет представлять квалифицированное доверенное лицо (в частности, таможенный представитель), то это облегчит задачу плательщикам и будет служить дополнительной гарантией правильного оформления документов для возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных пошлин, налогов. Тем самым повышается шанс самого возврата таких денежных средств.

Таким образом, на наш взгляд, положение п. 1 ст. 147 Федерального закона "О таможенном регулировании в Российской Федерации" следует изложить в следующей редакции: "Излишне уплаченные или излишне взысканные суммы таможенных пошлин, налогов подлежат возврату по решению таможенного органа по заявлению плательщика (его правопреемника) и иного лица, правомочно выступать от имени плательщика".

Плательщик (его правопреемник) обладает правом на подачу указанного заявления и прилагаемых к нему документов в таможенный орган, производивший декларирование товаров, а в случае применения централизованного порядка уплаты таможенных пошлин, налогов - в таможенный орган, с которым заключено соглашение о

его применении, либо в таможенный орган, который произвел взыскание только в течение трех лет со дня уплаты либо взыскания таможенных пошлин, налогов.

Перечень предоставляемых документов в таможенный орган закреплен в ч. 2 ст. 147 и ч. 2 ст. 149 Федерального закона "О таможенном регулировании в Российской Федерации". Это, например: платежный документ, подтверждающий сам факт уплаты; документы о начислении таможенных пошлин, налогов; документы, свидетельствующие об излишней уплате (взыскании), таможенная расписка (при возврате денежного залога) и др. Важно, что перечень таких документов не является исчерпывающим, поскольку включает и иные любые документы, с помощью которых лицо желает обосновать возврат денежных средств.

Федеральным законом "О таможенном регулировании в Российской Федерации" не предусмотрена возможность восстановления пропущенного срока для подачи заявления. Однако это не означает, что по истечении данного срока вернуть излишне уплаченные или излишне взысканные таможенные пошлины, налоги невозможно.

В определении от 21 июня 2001 № 173-О Конституционный Суд РФ на примере ст. 78 Налогового кодекса РФ (далее - НК РФ) разъяснил порядок применения сроков давности для возврата излишне уплаченных обязательных платежей. В ст. 78 НК РФ установлен аналогичный ст. 147 Федерального закона "О таможенном регулировании в Российской Федерации" трехлетний срок для возврата излишне уплаченного налога. Конституционный Суд РФ, проанализировав ст. 78 НК РФ, пришел к выводу о том, что данная норма предоставляет лицу право в течение трех лет со дня уплаты налога предъявить налоговому органу обоснованные и подлежащие удовлетворению требования, при этом не прибегая к судебной защите своих законных интересов. Однако указанная норма не препятствует в случае истечения указанного срока плательщику обратиться в суд с иском о возврате переплаченной суммы в порядке гражданского или арбитражного судопроизводства, и в этом случае действуют общие правила исчисления срока исковой давности. Иными словами, согласно ст. 200 Гражданского кодекса Российской Федерации⁵, срок начинает течь со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права.

Таким образом, трехлетний срок установлен для обращения плательщика с заявлением о возврате (зачете) излишне уплаченного налога в досудебном порядке. Если же плательщиком пропущен срок исковой давности для досудебного порядка возврата (зачета) излишне уплаченной суммы, то плательщик имеет право обратиться в суд и тогда будет применен общий срок исковой давности. Исходя из данного определения Конституционного Суда РФ, на основании положений ст. 200 ГК РФ сумму излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов можно вернуть и при пропущенном сроке.

Форма заявления не является произвольной, а утверждена приказом ФТС России⁶.

Кроме того, в п. 4 ст. 147 указанного закона закреплено, что если в заявлении о возврате отсутствуют требуемые сведения и не предоставлены необходимые документы, то такое заявление возвращается плательщику (его правопреемнику) без рассмотрения с письменным мотивированным объяснением причин невозможности рассмотрения указанного заявления. В данном случае заявление возвращается в срок, не превышающий пяти рабочих дней со дня его поступления в таможенный орган. При возврате указанного заявления без рассмотрения плательщику (его правопреемнику) заявитель обладает правом на повторное обращение в таможенный орган с заявлением о возврате излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов.

В своих разъяснениях ФТС России указывает на недопущение формального отказа в рассмотрении заявления о возврате, а также на то, что мотивированное объяснение невозможности его рассмотрения должно содержать информацию о сведениях, которые не указаны в заявлении, и о конкретных документах, которые не предоставлены в таможенный орган, но которые необходимы для принятия решения о возврате таможенных пошлин, налогов⁷.

Кроме того, плательщику (его правопреемнику) Федеральным законом “О таможенном регулировании в Российской Федерации” предоставлена возможность зачета излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных пошлин, налогов в счет исполнения обязанностей по уплате таможенных пошлин, налогов, пеней, процентов. В связи с этим, если у плательщика имеется задолженность по уплате таможенных платежей, то таможенные органы вправе отка-

зать в возврате (зачете). Такой отказ направлен, по сути, на понуждение лица исполнить обязанность, предусмотренную таможенным законодательством⁸.

При соблюдении всех вышеуказанных условий таможенный орган принимает заявление и в течение одного месяца со дня подачи обязан: рассмотреть заявление о возврате; принять решение о возврате; возратить сумму излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов. Если же сумма излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов таможенным органом не возвращена в установленный срок, то начисляются проценты за каждый день нарушения срока возврата.

Возрат излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов в Российской Федерации производится в валюте РФ на счет плательщика (его правопреемника), указанный в заявлении о возврате.

В определенной степени сомнительным можно признать отказ законодателя от индексации суммы таможенных пошлин, налогов, возвращаемых плательщику. Между тем, согласно данным Росстата, размещенным на сайте ведомства, уровень инфляции в РФ за 2014 г. составил 11,4 %. Таким образом, следует рассмотреть вопрос о компенсации плательщику и возможном индексировании при возврате излишне уплаченных (взысканных) сумм таможенных пошлин, налогов.

Кроме того, Федеральным законом “О таможенном регулировании в Российской Федерации” плательщику предоставлена возможность выбора валюты (российской или иностранной) при уплате таможенных пошлин, налогов.

Касаемо возврата излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных пошлин, налогов применяется ст. 118 Закона, в которой оговорено, что при исчислении таможенных пошлин, налогов, уплаченных в иностранной валюте, необходимо произвести пересчет этой валюты на валюту РФ. В данном случае применяется курс иностранной валюты к валюте РФ, который установил Центральный банк РФ и действовал на день, когда произошла излишняя уплата или излишнее взыскание.

Учитывая, что срок давности при возврате составляет три года, пересчет таможенных пошлин, налогов по данному курсу также может повлечь для плательщика определенные финан-

совые издержки. Невозможна и корректировка данной нормы, так как возврат таможенными органами переплаты в иностранной валюте противоречит ст. 75 Конституции РФ, которая устанавливает, что денежной единицей в России является только рубль.

В целях недопущения имущественных потерь участниками таможенных отношений, по нашему мнению, представляется целесообразным в ст. 147 Федерального закона “О таможенном регулировании в Российской Федерации” указать, что возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных пошлин, налогов, уплаченных или взысканных в иностранной валюте, производится в валюте Российской Федерации по курсу Банка России, действующему на день возврата.

Таким образом, совершенствование порядка возврата излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных пошлин, налогов должно производиться не только с учетом интересов таможенных органов, но и в целях защиты прав и интересов плательщиков.

¹ *Набирушклина И.С.* Таможенные пошлины и механизм их распределения в Таможенном союзе (финансово-правовой аспект) // Вопросы экономики и права. 2014. № 4. С. 23.

² Таможенный кодекс Таможенного союза : [(приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 нояб. 2009 г. № 17)] : [ред. от 16 апр. 2010 г.] // Собр. законодательства РФ. 2010. № 50. Ст. 6615.

³ О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27 нояб. 2010 г. № 311-ФЗ : [ред. от 4 июня 2014 г.] // Собр. законодательства РФ. 2010. № 48. Ст. 6252.

⁴ *Бакаева О.Ю.* Спорные вопросы возврата (зачета) таможенных пошлин, налогов и иных денежных средств // Вопросы экономики и права. 2014. № 7. С. 19.

⁵ Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 нояб. 1994 г. № 51-ФЗ : [ред. от 22 окт. 2014 г.] // Собр. законодательства РФ. 1994. № 32. Ст. 3301.

⁶ Об утверждении форм заявления плательщика о возврате авансовых платежей, заявления плательщика о возврате (зачете) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных пошлин, налогов и иных денежных средств, заявления плательщика о возврате (зачете) денежного залога : приказ ФТС России от 22 дек. 2010 г. № 2520. Доступ из справ.-правовой системы “КонсультантПлюс”.

⁷ О возврате таможенных платежей : письмо ФТС России от 29 апр. 2011 г. № 01-11/19942 // Таможенный вестн. 2011. № 11.

⁸ *Бакаева О.Ю.* Указ. соч. С. 20.

Поступила в редакцию 05.01.2015 г.