

Copyright © 2015 by Academic Publishing House *Researcher*



Published in the Russian Federation
Zhurnal grazhdanskogo i ugovnogo prava
Has been issued since 1871.
ISSN 2409-4528
Vol. 3, Is. 1, pp. 27-32, 2015

DOI: 10.13187/zngup.2015.3.27

<http://ejournal22.com>



UDC 341.241.8

Application of Civil Ways of Ensuring Obligation During the Procedure of Customs Transit

Maxim V. Vorobiev

Kursk State University, Russian Federation
33, Radishcheva street, Kursk, 305000
PhD
E-mail: adv2004@bk.ru

Abstract

The author analyzes the application of civil law methods of security of obligations as a security of customs debt in the customs law of the Euroasian Economic Union and in the customs law of the European Union at implementation of customs procedure of customs transit. The comparative analysis of regulation of security of customs debt at the international level is carried out. The author investigates efficiency of application of the guarantee, bank guarantee, insurance of responsibility and in the international customs law, as the security of customs debt applied to a customs procedure of customs transit. Changes in the sphere of security of customs debt which have to be applied in the European Union since May 1, 2016 are analyzed.

Keywords: customs transit; providing customs payment; guarantee; cash deposit; Euroasian Economic Union; European Union.

Введение

Функционирование процедура таможенного транзита невозможно без отлаженного механизма обеспечения уплаты таможенных платежей. В качестве методов обеспечения уплаты таможенных платежей применяются некоторые регламентированные гражданско-правовые способы. При этом не все их них успешно применяются на практике и востребованы участниками внешнеэкономической деятельности.

Способы обеспечения уплаты таможенных платежей в ЕС

Наиболее широкий перечень способов обеспечения уплаты таможенных платежей доступен в Европейском Союзе (далее – ЕС), поэтому рассмотрим детально опыт ЕС в этой сфере.

Таможенный кодекс ЕС [3] не оперирует терминами гражданского законодательства. В нем (ст. 193) предусмотрены две формы обеспечения уплаты таможенных платежей в виде денежного залога и гарантии, предоставляемой гарантом. Важно заметить, что оба эти способа детально регламентированы как в самом ТК ЕС, так и в Регламенте Комиссии ЕС №2454/93 [4], который определяет положения о его применении.

Например, денежный залог вносится путем предоставления чека, оплата которого гарантируется выдавшей его организацией любым приемлемым для таможенных органов способом или предоставлением иного документа, признаваемого в качестве подтверждения оплаты. Залог необходимо перечислить на депозит таможенного органа в валюте государства-члена, в котором осуществляется обеспечение. В качестве гарантии признается обязательство третьего лица (гаранта) уплатить солидарно с должником определенную сумму таможенного долга.

Таким образом, таможенный кодекс ЕС четко определяет способы обеспечения уплаты таможенных платежей и в то же время не исключает применения в качестве гарантии, как гарантии банка, так и иных видов гарантий, таких как договор страхования ответственности, или гарантия, предоставляемая объединением перевозчиков. Такой широкий подход к пониманию гарантии позволяет не только избежать значительного количества проблем в применении права, но и обеспечить имплементацию ряда международных договоров [5], например, Таможенной конвенции о международной перевозке грузов в применении книжки МДП 1975 г. [6], Таможенной конвенции о карнете А.Т.А. для временного ввоза товаров 1961 г. [7], Конвенции о временном ввозе 1990 г. [8]. Кроме того, у ассоциаций перевозчиков, выдающих книжки МДП, есть возможность выступать в качестве гарантов для обеспечения уплаты таможенных платежей в рамках процедуры транзита ЕС (так называемых процедур T1 и T2), что выгодно как для гарантов, так и для перевозчиков. Практика применения транзита в ЕС показывает, что наиболее востребованными являются страхование ответственности и гарантии, выдаваемые ассоциациями перевозчиков ввиду разветвленности сети обслуживания и ценовой привлекательности.

Таможенный кодекс ЕС допускает применение и иных способов обеспечения уплаты таможенных платежей, но Регламент Комиссии ЕС №2454/93 в статье 857 ограничивает свободу национального законодателя исчерпывающим перечнем возможных способов. К ним относятся:

а) ипотека, залог земельного участка, антихреза или иное аналогичное право, имеющее отношение к недвижимому имуществу;

б) уступка требования, залог движимого имущества с фактической его передачей или без таковой, залог ценных бумаг или иных аналогичных обязательств, в частности банковских сберегательных книжек или записей в национальном долговом реестре.

в) принятие совместных договорных обязательств на полную сумму долга третьим лицом и утвержденных таможенными органами, в частности выдача векселя, платеж по которому гарантирован третьим лицом.

г) внесение на депозит таможенных органов или совершение иного равноценного действия денежных средств в иной валюте, нежели валюта государства-члена ЕС, в котором осуществляется обеспечение.

д) оплата взноса в рамках генерального обеспечения, управляемого таможенными органами.

Анализ указанных способов обеспечения уплаты таможенных платежей показывает, что в ЕС возможно применение более широкого перечня гражданско-правовых способов обеспечения исполнения обязательств, чем на территории ЕАЭС. В то же время исчерпывающий перечень таких способов не позволяет предусмотреть в национальном законодательстве такие способы обеспечения уплаты таможенных платежей, которые в силу своей природы будут затруднять обращение взыскания или создавать иные проблемы в правоприменительной практике.

Необходимо отметить, что в настоящее время осуществляется реформирование таможенного права ЕС. На сегодняшний день уже вступил в силу новый таможенный кодекс ЕС [9], применение которого предполагается с 1 мая 2016 года. Регламентирование способов обеспечения уплаты таможенных платежей в целом не изменится, однако ряд незначительных изменений требуют внимания. Так, для допуска гаранта к выдаче гарантий уплаты таможенных платежей, таможенные органы должны требовать внесения самим гарантом обеспечения, если он не является кредитной, финансовой или страховой организацией, аккредитованной в соответствии с действующими правилами ЕС. Такой подход должен обеспечить стабильность в сфере выдачи гарантий и затруднит допуск в эту сферу организаций, надежность и платежеспособность которых вызывает сомнения.

Однако наиболее важные изменения, которые должны вступить в силу содержатся в проекте [10] положений о применении нового таможенного кодекса ЕС, которые должны заменить Регламент Комиссии ЕС №2454/93. В статье DA-III-2-03 (321-07-DA) проекта допускается, что национальным законодательством могут быть предусмотрены иные способы обеспечения уплаты таможенных платежей, кроме денежного залога и гарантии. Однако ч. 2 указанной статьи закрепляет, что эти способы не могут применяться для обеспечения процедуры транзита ЕС (T1 и T2).

Таким образом, можно наблюдать ужесточение правовой регламентации в вопросах применения обеспечения уплаты таможенных платежей при осуществлении таможенного транзита. Это объясняется тем, что для таможенного транзита необходимы такие способы обеспечения уплаты таможенных платежей, регулирование которых будет в значительной степени унифицировано на всей территории ЕС. Кроме того эти способы должны обеспечивать быстрое и гарантированное взыскание денежных средств таможенными органами в случае нарушения принципалом процедуры транзита. Поэтому ограничение перечня способов обеспечения уплаты таможенных платежей, и, в то же время, ужесточение требований к организациям, которые могут выступать гарантами в рамках процедуры транзита, должно существенно упростить процесс взыскания и практически исключить ситуации, когда такое взыскание будет невозможно осуществить.

Способы обеспечения уплаты таможенных платежей в ЕАЭС

Рассмотрим способы обеспечения, применяемые на территории Евразийского Экономического Союза (далее – ЕАЭС).

В настоящее время Таможенным кодексом таможенного союза (далее ТК ТС) [1] предусмотрены такие способы обеспечения уплаты таможенных платежей как: а) внесение денежных средств на депозит таможенного органа; б) банковская гарантия; в) поручительство и г) залог имущества. Законодательством государств-членов ТС (а теперь – ЕАЭС) могут быть установлены иные способы обеспечения уплаты таможенных платежей (ст. 86 ТК). При этом в ч. 3 ст. 4 ТК ТС установлено, что «термины гражданского и других отраслей законодательства, используемые в настоящем Кодексе, применяются в каждом из государств-членов таможенного союза в том значении, в каком они используются в соответствующих отраслях законодательства этих государств-членов таможенного союза, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом» [2]. ТК не содержит особого определения указанных способов, поэтому для их определения следует обратиться к гражданскому законодательству государств-членов ТС. В то же время необходимо отметить, что предусмотрена возможность применения иных способов обеспечения уплаты таможенных платежей, если это будет предусмотрено национальным законодательством государств-членов. Так, ч. 1 ст. 144 закона Республики Казахстан «О таможенном деле в Республике Казахстан» предусматривает в дополнение к указанным способам обеспечения еще и договор страхования. Увеличение числа способов обеспечения должно положительно сказываться на доступности обеспечения для участников внешнеэкономической деятельности, как с позиции стоимости обеспечения, так и в части физической возможности оформления обеспечения.

На практике очень распространенным является применение денежного обеспечения уплаты таможенных платежей. Однако если рассматривать отдельно применение процедуры таможенного транзита, то такое обеспечение представляется совсем не удобным, поскольку перевозчик, как правило, не уплачивает таможенные платежи после доставки груза в таможенную зону назначения. Это делает собственник груза. Поэтому наиболее распространенным способом обеспечения уплаты таможенных платежей, применяемых перевозчиками в России, являются:

а) банковская гарантия в случае генерального обеспечения и б) поручительство в случае осуществления разовых перевозок. Последнее представляет для исследования наибольший интерес.

Такое поручительство представляет собой интересную правовую модель, которая в иных сферах хозяйственной деятельности не встречается: "Поручительство по обязательствам нескольких лиц". Именно так именуется этот способ обеспечения уплаты таможенных платежей в приказе ФТС РФ №245 от 10.02.2012 [11]. При этом банки

отказывают в заключение договора поручительства с лицом, которое уже выступает поручителем по другому обязательству. ФТС РФ, напротив, очень охотно работает с такими поручителями. Это и неудивительно: ведь в приказе предусмотрено, что надлежащее исполнение поручителем своих обязанностей перед таможенными органами обеспечивается банковской гарантией. Интересно, что на момент заключения договора поручительства с ФТС РФ, сам поручитель еще не знает должников, обязательства которых будут обеспечиваться поручительством. В будущем по каждому случаю будет составлено дополнение к договору поручительства.

Интересно обратить внимание на организации, осуществляющие обеспечение оплаты таможенных платежей в форме поручительства на территории России. Это, например, ФГУП «РОСТЭК», Страховая компания «Арсеналь». Указанные субъекты, несмотря на формально одинаковые отношения с ФТС РФ на основании договоров поручительства, строят свои отношения с клиентами по-разному. РОСТЭК предлагает клиентам возмездное поручительство, а Арсеналь – «услуги страхования ответственности за уплату таможенных платежей при помещении товара под таможенную процедуру транзита». Такая ситуация не нарушает таможенное законодательство, но означает, что поручительство как способ обеспечения уплаты таможенных платежей применяется хозяйствующими субъектами для обхода законодательства, не предусматривающего в качестве способа обеспечения договора страхования.

Заключение

Таким образом, можно наблюдать существенные отличия в правовой регламентации способов обеспечения уплаты таможенных платежей при осуществлении процедуры таможенного транзита правом ЕС и ЕАЭС. В ЕС на наднациональном уровне применяются самостоятельные юридические конструкции, в то время как в ЕАЭС применяются конструкции, регламентированные национальным гражданским правом. Важно заметить, что выработка специфических конструкций на наднациональном уровне представляется более удачным способом, так как лучше удовлетворяет потребностям регулирования. Такая модель является более гибкой, не вынуждает хозяйствующих субъектов к подмене понятий. Заслуживает внимания также опыт ЕС в вопросах ограничения способов обеспечения уплаты таможенных платежей, не только путем закрепления на наднациональном уровне исчерпывающего перечня возможных способов, но и прямого запрета на применения ряда способов для процедуры таможенного транзита.

Примечания

1. 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 N 17) // СЗ РФ, 13.12.2010, № 50, ст. 6615.

2. Бирюков П. Н. Проблемы соотношения международного права и правовой системы России // Взаимодействие правовых систем: современные международно-правовые дискурсы: Межвузовский сборник научных трудов / отв. ред.: Лазутин Л.А., Митин А.Н. Екатеринбург: ИД "Урал. гос. юрид. ун-т", 2014. № 6 (10). С. 29-37.

3. Council Regulation (EEC) No 2913/92 of 12 October 1992 establishing the Community Customs Code // OJ L 302, 19.10.1992.

4. Commission Regulation (EEC) No 2454/93 of 2 July 1993 laying down provisions for the implementation of Council Regulation (EEC) No 2913/92 establishing the Community Customs Code // OJ L 253, 11.10.1993.

5. Бирюков П. Н. Международное право. - 5-е изд. М.: Юрайт, 2011.

6. Таможенная конвенция о международной перевозке грузов с применением книжки МДП (конвенция МДП) (Заключена в Женеве 14.11.1975) // Таможенная конвенция о международной перевозке грузов с применением книжки МДП (конвенция МДП). М.: АСМАП, 1993.

7. Таможенная конвенция о карнете А.Т.А. для временного ввоза товаров (Конвенция А.Т.А.) (заключена в Брюсселе 06.12.1961) // Таможенные ведомости. 1996. N 1.

8. Конвенция о временном ввозе (заключена в Стамбуле 26.06.1990) // Таможенные ведомости. 1996. N 2.

9. Regulation (EU) № 952/2013 of the European Parliament and of the Council of 9 October 2013 laying down the Union Customs Code // OJ L 269. 10.10.2013.

10. TAXUD/UCC-DA/2014-1.

11. Приказ ФТС России от 10.02.2012 N 245 Об утверждении Порядка действий должностных лиц таможенных органов при работе с поручительством по обязательствам нескольких лиц при таможенном транзите товаров // Таможенные ведомости. 2012. № 4. апрель.

References

1. Tamozhenni kodeks Tamozhennogo soyuza (prilozhenie k Dogovoru o Tamozhennom kodekse Tamozhennogo soyuza, prinyatomu Resheniem Mezhdunarodnogo Soveta EvrAzES na urovne glav gosudarstv ot 27.11.2009 N 17) // SZ RF, 13.12.2010, № 50, st. 6615.

2. Biriukov P. N. Problemy sootnosheniya mezhdunarodnogo prava i pravovoi sistemy Rossii // Vzaimodeistvie pravovykh sistem: sovremennye mezhdunarodno-pravovye diskursy: Mezhdvuzovskii sbornik nauchnykh trudov / otv. red.: Lazutin L.A., Mitin A.N. Ekaterinburg: ID "Ural. gos. yurid. un-t", 2014. № 6 (10). S. 29-37.

3. Council Regulation (EEC) No 2913/92 of 12 October 1992 establishing the Community Customs Code // OJ L 302, 19.10.1992.

4. Commission Regulation (EEC) No 2454/93 of 2 July 1993 laying down provisions for the implementation of Council Regulation (EEC) No 2913/92 establishing the Community Customs Code // OJ L 253, 11.10.1993.

5. Biriukov P. N. Mezhdunarodnoe pravo. - 5-e izd. M.: Yurait, 2011.

6. Tamozhennaya konventsiya o mezhdunarodnoi perevozke gruzov s primeneniem knizhki MDP (konventsiya MDP) (zaklyuchena v Zheneve 14.11.1975) // ASMAP, "Tamozhennaya konventsiya o mezhdunarodnoi perevozke gruzov s primeneniem knizhki MDP (konventsiya MDP)", M., 1993

7. Tamozhennaya konventsiya o karnete A.T.A. dlya vremennogo vvoza tovarov (Konventsiya A.T.A.) (zaklyuchena v Bryussele 06.12.1961) // Tamozhennye vedomosti. 1996. N 1.

8. Konventsiya o vremennom vvoze (zaklyuchena v Stambule 26.06.1990) // Tamozhennye vedomosti. 1996. N 2.

9. Regulation (EU) № 952/2013 of the European Parliament and of the Council of 9 October 2013 laying down the Union Customs Code // OJ L 269. 10.10.2013.

10. TAXUD/UCC-DA/2014-1

11. Prikaz FTS Rossii ot 10.02.2012 N 245 Ob utverzhenii Poryadka deistvii dolzhnostnykh lits tamozhennykh organov pri rabote s poruchitel'stvom po obyazatel'stvam neskol'kikh lits pri tamozhennom tranzite tovarov // Tamozhennye vedomosti. 2012. № 4. April'.

УДК 341.241.8

Применение гражданско-правовых способов обеспечения обязательств при процедуре таможенного транзита

Максим Васильевич Воробьев

Курский государственный университет, Российская Федерация

г. Курск, Радищева, 33

кандидат юридических наук

E-mail: adv2004@bk.ru

Аннотация. Автор анализирует применение гражданско-правовых способов в качестве способов обеспечения уплаты таможенных платежей в таможенном праве Евразийского Экономического Союза и в таможенном праве Европейского Союза при осуществлении процедуры таможенного транзита. Проводится сравнительный анализ регулирования обеспечения уплаты таможенных платежей на наднациональном уровне.

Автор исследует эффективность применения поручительства, банковской гарантии, страхования ответственности и в международном таможенном праве, в качестве способов обеспечения уплаты таможенных платежей, применяемых для таможенной процедуры таможенного транзита. Анализируются изменения в сфере обеспечения уплаты таможенных платежей, которые должны применяться в Европейском Союзе с 1 мая 2016 года.

Ключевые слова: таможенный транзит; обеспечение уплаты таможенных платежей; поручительство; денежный залог; Евразийский Экономический Союз; Европейский союз.