

## ВОЗВРАТ КАК ОБРАТНЫЙ ПРОЦЕСС ВЗЫСКАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

А.А. Сладкова

ФГБОУ ВО «Тверской государственный университет», г. Тверь

Рассматриваются вопросы бесспорного взыскания таможенных платежей и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы. По результатам анализа судебной практики автором выявляются некоторые особенности возврата таможенных платежей при оспаривании участниками внешнеэкономической деятельности оснований для их принудительного взыскания.

**Ключевые слова:** *возврат таможенных платежей, уведомление о не уплаченных в установленный срок суммах таможенных платежей, принудительное взыскание таможенных платежей, таможенные органы, таможенная стоимость.*

По результатам таможенного контроля, осуществляемого как во время проверки декларации в целях выпуска товаров, так и после выпуска товаров, могут быть обнаружены факты неуплаты таможенных платежей.

Обстоятельства, послужившие неправильному исчислению таможенных платежей, в основном связаны с заявлением таможенной стоимости, классификацией товаров, предоставлением тарифных преференций по стране происхождения и др.

Например, декларант классифицировал ввозимый товар по коду Единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (далее – ЕТН ВЭД ЕАЭС) с пошлиной 0 процентов<sup>1</sup>. Таможенным органом задекларированному товару присвоен иной код, ставка ввозной таможенной пошлины составила 9 %, в указанные в декларации на товар сведения внесены изменения, доначислены и взысканы таможенные платежи<sup>2</sup>.

В подобных ситуациях декларант вынужден либо согласиться с решением таможенного органа и оплатить доначисленные таможенные платежи, либо внести обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных платежей, а потом уже доказывать свою позицию по вопросам декларирования товара.

В случае обнаружения факта неуплаты таможенных платежей или уплаты в неполном объеме после выпуска товаров таможенный орган в течение десяти рабочих дней направляет плательщику (декларанту, таможенному представителю) уведомление (уточнение к уведомлению) о не уплаченных в установленный срок суммах таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней (далее – уведомление (уточнение к уведомлению)).

Исходя из анализа судебной практики можно отметить, что установленный десятидневный срок для направления таможенным органом уведомления не является пресекательным, поскольку с его истечением право требовать уплаты таможенных платежей не прекращается. Направление уведомления за пределами указанного срока не препятствует принудительному взысканию таможенных платежей, если оно выставлено в пределах трехлетнего пресекательного срока со дня обнаружения факта неуплаты таможенных пошлин, налогов при проведении таможенного контроля после выпуска товаров<sup>3</sup>.

В случае если декларант добровольно не исполнит обязанность по погашению задолженности, то таможенным органом будут приняты меры к принудительному взысканию

<sup>1</sup> Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 г. № 54 (ред. от 30.09.2019 г.) «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза» // Официальный сайт Евразийской экономической комиссии . URL: <http://www.tsouz.ru/> (дата обращения: 23.07.2012).

<sup>2</sup> Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 22.02.2019 г. № Ф04-7133/2019 по делу № А45-18128/2018 // СПС «КонсультантПлюс».

<sup>3</sup> Постановление Пятого арбитражного апелляционного суда от 14.11.2018 г. № 05АП-7856/2018 по делу № А51-16144/2018 // СПС «КонсультантПлюс».

таможенных пошлин, налогов в рамках бесспорного (внесудебного) порядка взыскания, который предшествует обращению таможенного органа в суд.

В первую очередь таможенный орган может погасить образовавшуюся задолженность за счет обеспечения уплаты таможенных пошлин налогов (в большинстве случаев денежного залога), а также авансовых платежей. Если данные средства отсутствуют или их недостаточно для покрытия всей задолженности, тогда по истечении срока для исполнения уведомления, а именно пятнадцати рабочих дней со дня его получения, таможенный орган согласно положениям ст. 75 Федерального закона РФ от 03.08.2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – ФЗ № 289)<sup>4</sup> обращает взыскание на денежные средства на счета плательщика в банках.

Таможенный орган выносит решение о взыскании денежных средств со счетов в бесспорном порядке, которое в последующем является основанием для выставления банкам, обслуживающим счета плательщика, поручений таможенного органа на бесспорное взыскание, т.е. списание со счетов плательщика денежных средств и перечисление их на счет Федерального казначейства.

Решение таможенного органа о бесспорном взыскании принимается не позднее пятнадцати рабочих дней по истечении срока для исполнения уведомления в добровольном порядке. Необходимо отметить, что согласно положениям п. 3 ст. 75 ФЗ № 289 решение таможенного органа о бесспорном взыскании после истечения срока, установленного для направления в банк, т.е. пятнадцати рабочих дней, считается недействительным и исполнению не подлежит. В данном случае таможенный орган может уже в судебном порядке взыскать задолженность. При этом заявление о взыскании задолженности должно быть подано в суд не позднее шести месяцев по истечении срока, установленного для исполнения уведомления в добровольном порядке.

Если денежные средства на банковских счетах плательщика отсутствуют, тогда задолженность может быть погашена за счет товаров, в отношении которых таможенные платежи не уплачены или уплачены не полностью. В соответствии с п. 11. ст. 80 ФЗ № 289 взыскание таможенных платежей за счет имущества производится по решению таможенного органа об обращении взыскания на товары путем направления не позднее трех рабочих дней со дня вынесения такого решения соответствующего постановления судебному приставу-исполнителю.

В целях обеспечения исполнения решения о бесспорном взыскании таможенным органом могут применяться следующие меры:

- приостановление операций по счетам плательщика в банке;
- арест имущества и товаров, в отношении которых таможенные платежи не уплачены или уплачены не полностью.

В рамках применения ареста имущества и товаров плательщика таможенным органом могут приниматься решения о замене ареста имущества на денежный залог, если имущество необходимо для поддержания коммерческой деятельности участника ВЭД или необходимо срочная поставка данных товаров<sup>5</sup>.

Судебный порядок взыскания таможенных платежей применим в случае, если исчерпаны все меры по бесспорному взысканию таможенных платежей или их применение не привело к полному погашению задолженности.

Также таможенный орган должен взыскать таможенные платежи посредством обращения в суд, если таможенным органом нарушена административная процедура применения мер взыскания, например, в силу отсутствия на счетах плательщика денежных средств в

---

<sup>4</sup> Федеральный закон от 03.08.2018 г. № 289-ФЗ (ред. от 01.05.2019 г.) «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // СЗ РФ. 2018. № 32. Ст. 5082.

<sup>5</sup> Приказ ФТС России от 21.11.2018 г. № 1876 «Об утверждении форм документов, применяемых таможенными органами в целях обеспечения взыскания таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней за счет имущества и обращения взыскания на товары» // СПС «КонсультантПлюс».

достаточном размере для погашения задолженности либо в силу отсутствия информации о банковских счетах таможенный орган не принял решение о взыскании таможенных платежей за счет имущества в течение одного года после истечения срока для исполнения уведомления в добровольном порядке.

Таким образом, взыскание таможенных платежей состоит из следующих этапов:

1. Направление уведомления плательщику (добровольный порядок взыскания).
2. Применение мер взыскания (бесспорный порядок взыскания).
3. Обращение в суд с иском (заявлением) о взыскании таможенных платежей (судебный порядок взыскания).

В ряде случаев участник ВЭД вносит изменения в декларацию согласно решению таможенного органа и производит оплату доначисленных таможенных платежей либо вносит обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, а уже после выпуска товаров обжалует решение таможенного органа и требует возврата излишне уплаченных денежных сумм.

Отличительной чертой правового регулирования вопросов взыскания и возврата таможенных платежей является то, что взыскание регулируется положениями гл. 12 ФЗ № 289, а возврат – положениями гл. 17 Федерального закона РФ от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (далее – ФЗ № 311), некоторые нормы которого еще продолжают действовать до момента вступления в силу международного договора, предусматривающего внесение изменений в приложение № 5 и 8 к Договору о ЕАЭС<sup>6</sup>.

В случае принятия таможенным органом решения по внесению изменений в заявленную таможенную стоимость товаров декларант также может внести обеспечение уплаты таможенных платежей, тогда таможенный орган осуществляет выпуск товара, а декларант собирает дополнительные документы и сведения в целях доказать правильность определения таможенной стоимости.

Например, во исполнение внешнеэкономического контракта с компанией «Тернополь Дери Ибрахим Мутлу» на территорию Российской Федерации ООО «Виктория» ввезен товар – одежда из Турции. В ходе проверки документов таможенным органом в целях обоснованности избранного обществом метода и правильности определения таможенной стоимости в адрес общества был направлен запрос о необходимости представления в установленный срок дополнительных документов. После внесения обеспечения в виде денежного залога в размере 158 271,42 рублей товар выпущен таможенным органом. Также обществом были представлены запрашиваемые документы. По результатам рассмотрения представленных обществом документов таможенным органом принято решение от 26 ноября 2016 г. об изменении таможенной стоимости товара и зачете денежного залога и выставлено требование об уплате таможенных платежей и пени. Полагая, что указанное решение принято незаконно и без достаточных на то оснований, общество обратилось в суд<sup>7</sup>.

В обоснование необходимости возврата денежных средств декларант обычно ссылается на то, что таможенным органом необоснованно были доначислены платежи в ходе декларирования или по результатам проверки после выпуска товаров. При этом суды указывают, что поскольку решение по таможенной стоимости по спорной декларации не было предметом судебного или ведомственного контроля, то рассмотрение вопроса о наличии оснований для возврата излишне уплаченных таможенных платежей находится во взаимосвязи с выяснением вопроса о законности решения об изменении таможенной стоимости товаров, повлекшее доначисление спорных таможенных платежей<sup>8</sup>.

Как разъяснено в п. 13 Постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 12.05.2016 г. № 18 «О некоторых вопросах применения судами таможенного

<sup>6</sup> Федеральный закон от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 28.11.2018 г.) «О таможенном регулировании в Российской Федерации» // СЗ РФ. 2010. № 48. Ст. 6252.

<sup>7</sup> Постановление Арбитражного суда Московского округа от 08.09.2017 г. № Ф05-11086/2017 по делу № А41-86667/2016 // СПС «КонсультантПлюс».

<sup>8</sup> Постановление Арбитражного суда Московского округа от 05.03.2019 г. № Ф05-1709/2019 по делу № А40-126626/18 // СПС «КонсультантПлюс».

законодательства» (далее – Постановление Пленума ВС РФ № 18)<sup>9</sup>, заявленные в декларации на товары сведения могут быть изменены (дополнены) после выпуска товаров по инициативе декларанта, если им выявлена недостоверность сведений, в том числе влекущих за собой изменение размера исчисленных и (или) подлежащих уплате таможенных платежей.

В этой связи суды считают, что «квалификация таможенных платежей как внесенных в бюджет излишне зависит от совершения декларантом действий по изменению соответствующих сведений в декларации на товары после их выпуска, если эти сведения влияют на исчисление таможенных платежей (п. 29 Постановления Пленума ВС РФ № 18).

Исходя из данных положений заявление о возврате излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей подлежит рассмотрению, если одновременно с его подачей или ранее декларантом было инициировано внесение соответствующих изменений в декларацию на товары и в таможенный орган представлены документы, подтверждающие необходимость внесения таких изменений»<sup>10</sup>.

Также необходимо обратить внимание на судебную практику по вопросам возврата таможенных платежей. Так, судами определена позиция, что «непринятие декларантом мер к оспариванию решений таможенного органа, влияющих на исчисление таможенных платежей (изменение таможенной стоимости, классификационного кода товара, страны происхождения товара и т.п.), не должно рассматриваться как согласие с предъявленным требованием, обоснованность которого подлежит проверке судом по существу»<sup>11</sup>.

Согласно положениям ст. 147 ФЗ № 311 для инициирования возврата таможенных платежей плательщиком подается заявление о возврате излишне уплаченных или излишне взысканных суммах таможенных пошлин, налогов в таможенный орган, который осуществляет администрирование данных денежных средств в течение трех календарных лет, отсчитываемых со дня, следующего за днем уплаты или взыскания денег.

В большинстве случаев таможенные органы отказывают в возврате излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов в силу того, что декларантом к заявлению о возврате спорных сумм не приложены документы, подтверждающие факт излишней оплаты денежных сумм<sup>12</sup>.

Например, Определением Верховного Суда РФ отказано в удовлетворении жалобы декларанта по причине того, что к заявлению о возврате спорных сумм не были приложены документы, подтверждающие факт излишней уплаты или излишнего взыскания таможенных пошлин, поскольку представленным пакетом документов декларант не доказал объективный характер значительного отличия цен на декларируемые товары от ценовой информации, содержащейся в базах данных таможенных органов, в связи с чем не были устранены сомнения таможенного органа в достоверности заявленной таможенной стоимости.

Учитывая, что порядок возврата излишне уплаченных таможенных платежей носит заявительный характер, а декларант представил документы, не обладающие признаками вновь полученных документов, влекущих изменение размера исчисленных и подлежащих уплате таможенных платежей, они не подтверждают излишнего исчисления таможенных платежей в результате ошибки декларанта<sup>13</sup>.

Таким образом, процедура возврата таможенных платежей имеет следующие особенности:

1. При нарушении таможенным органом месячного срока для возврата таможенных платежей по заявлению плательщика на суммы, излишне взысканные и подлежащее возврату, начисляются проценты в соответствии с п. 6 ст. 147 ФЗ № 311.

2. Проценты начисляются со дня, следующего за днем их уплаты в бюджет, до даты

---

<sup>9</sup> Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 12.05.2016 г. № 18 «О некоторых вопросах применения судами таможенного законодательства» // РГ. 2016. № 105.

<sup>10</sup> Постановление Пятого арбитражного апелляционного суда от 28.01.2019 г. № 05АП-9295/2018 по делу № А51-12961/2018 // СПС «КонсультантПлюс».

<sup>11</sup> Постановление Арбитражного суда Московского округа от 06.08.2018 г. № Ф05-10403/2018 по делу № А40-176269/2017 // СПС «КонсультантПлюс».

<sup>12</sup> Сладкова А.А. Таможенные платежи в Евразийском экономическом союзе: учеб. пособие. Тверь: ТвГУ, 2019. 218 с. URL: <http://texts.lib.tversu.ru/texts/14328ucheb.pdf>

<sup>13</sup> Определение Верховного Суда РФ от 4 сентября 2018 г. № 303-КГ18-10643 по делу № А51-21356/2017 // СПС «КонсультантПлюс».

фактического возврата не только в случае принудительного взыскания таможенным органом, но и в случае, если перечисление взыскиваемых сумм произведено добровольно во исполнение соответствующего решения таможенного органа.

3. Плательщик должен к заявлению о возврате излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных пошлин, налогов приложить документы, свидетельствующие о их излишней оплате или излишнем взыскании.

4. При решении вопроса о возврате необходимо решить вопрос о правомерности изменения таможенной стоимости, классификационного кода, страны происхождения товара и других обстоятельств, повлиявших на излишнее начисление и взыскание таможенных платежей.

### **Список литературы:**

1. Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 г. № 54 (ред. от 30.09.2019 г.) «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза» // Официальный сайт Евразийской экономической комиссии. URL: <http://www.tsouz.ru/> (дата обращения: 23.07.2012).

2. Федеральный закон от 03.08.2018 г. № 289-ФЗ (ред. от 01.05.2019 г.) «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // СЗ РФ. 2018. № 32. Ст. 5082.

3. Федеральный закон от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 28.11.2018 г.) «О таможенном регулировании в Российской Федерации» // СЗ РФ. 2010. № 48. Ст. 6252.

4. Приказ ФТС России от 21.11.2018 г. № 1876 «Об утверждении форм документов, применяемых таможенными органами в целях обеспечения взыскания таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней за счет имущества и обращения взыскания на товары» // СПС «КонсультантПлюс».

5. Определение Верховного Суда РФ от 4 сентября 2018 г. № 303-КГ18-10643 по делу № А51-21356/2017 // СПС «КонсультантПлюс».

6. Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 12.05.2016 г. № 18 «О некоторых вопросах применения судами таможенного законодательства» // РГ. 2016. № 105.

7. Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 22.02.2019 г. № Ф04-7133/2019 по делу № А45-18128/2018 // СПС «КонсультантПлюс».

8. Постановление Арбитражного суда Московского округа от 05.03.2019 г. № Ф05-1709/2019 по делу № А40-126626/18 // СПС «КонсультантПлюс».

9. Постановление Арбитражного суда Московского округа от 06.08.2018 г. № Ф05-10403/2018 по делу № А40-176269/2017 // СПС «КонсультантПлюс».

10. Постановление Арбитражного суда Московского округа от 08.09.2017 г. № Ф05-11086/2017 по делу № А41-86667/2016 // СПС «КонсультантПлюс».

11. Постановление Пятого арбитражного апелляционного суда от 14.11.2018 г. № 05АП-7856/2018 по делу № А51-16144/2018 // СПС «КонсультантПлюс».

12. Постановление Пятого арбитражного апелляционного суда от 28.01.2019 г. № 05АП-9295/2018 по делу № А51-12961/2018 // СПС «КонсультантПлюс».

13. Сладкова А.А. Таможенные платежи в Евразийском экономическом союзе: учебное пособие. Тверь: Тверской государственный университет, 2019. С. 193. URL: <http://texts.lib.tversu.ru/texts/14328ucheb.pdf>

## RETURN AS A REVERSE PROCESS OF COLLECTING CUSTOMS PAYMENTS

**A.A. Sladkova**  
Tver State University

The article consider the issues of undisputed collection of customs payments and other payments, the collection of which is entrusted to the customs authorities. According to the results of the analysis of judicial practice the author identifies some features of the return of customs payments when the participants of foreign economic activity challenge the grounds for their enforcement.

**Keywords:** *return of customs payments, notification of unpaid in due time amount of customs payments, compulsory collection of customs payments, customs authorities, customs value.*

### *Об авторе*

СЛАДКОВА Алена Александровна – доцент кафедры экологического права и правового обеспечения профессиональной деятельности юридического факультета Тверского государственного университета, e-mail: [sladkova.alen@yandex.ru](mailto:sladkova.alen@yandex.ru)

Sladkova Alena – PhD, associate professor of subdepartment of environmental law and legal support of professional activity of the Law Department, Tver State University. E-mail: [sladkova.alen@yandex.ru](mailto:sladkova.alen@yandex.ru)

Сладкова А.А. Возврат как обратный процесс взыскания таможенных платежей // Вестник ТвГУ. Серия: Право. 2019. № 4 (60). С. 51 – 59.