

О Т З Ы В

научного руководителя

на диссертацию Андрея Игоревича Маслий «Финансово-правовое регулирование освобождения от уплаты таможенных пошлин в отношении временно вывезенных транспортных средств международной перевозки (на примере российских морских судов)», представленную на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право

Диссертационное исследование А.И. Маслий посвящено институту освобождения от уплаты таможенных пошлин со стоимости ремонта и (или) технического обслуживания российских морских судов, если эти операции были выполнены за пределами территории ЕАЭС. Эта финансовая преференция закреплена в ст. 277 Таможенного кодекса ЕАЭС (далее – ТК ЕАЭС), а также предусматривалась в ранее действующих таможенных кодексах. Однако реализация данного права судовладельцев на практике была затруднительна в связи с неурегулированностью на законодательном уровне ряда важнейших аспектов, прежде всего, его оснований. Судебные инстанции истолковывали указанное нормативное предписание, преимущественно, ограничительно, отказывая в большинстве случаев в предоставлении данной льготы. Вступивший в силу с 1 января 2018 г. Таможенный кодекс ЕАЭС не устраняет существовавших ранее проблем, что позволяет предположить, что и судебное толкование данной нормы сохранит свою направленность.

В 2015 г. Президентом РФ была утверждена Морская доктрина Российской Федерации, которой предусмотрено, что политика в области деятельности морского транспорта заключается в создании благоприятной организационной и экономической среды, способствующей развитию и поддержанию флота и прибрежно-портовой инфраструктуры на уровне, гарантирующем экономическую независимость и национальную безопасность государства, сокращение транспортных издержек, увеличение объемов внешнеторговых, каботажных и транзитных перевозок через территорию Российской Федерации. В этой связи были поставлены задачи по увеличению доли морского

транспортного флота, зарегистрированного под Государственным флагом Российской Федерации, а также по увеличению доли морского транспортного флота российских судоходных компаний в общем объеме перевозок национальных внешнеторговых и транзитных грузов.

Это обуславливает необходимость оценки того, насколько предусмотренные в настоящее время правовые инструменты, в том числе освобождение от уплаты таможенной пошлины со стоимости выполненных за пределами ЕАЭС ремонтов и (или) технического обслуживания морских судов, а также сложившиеся в правоприменительной практике подходы, способны обеспечить решение поставленных в Морской доктрине РФ задач.

Данная научная проблематика актуализируется в связи с тем, что фискально-ориентированная направленность при применении указанного освобождения стала одной из причин упадка отрасли морского транспортного флота в Российской Федерации. Как отмечено диссертантом, в настоящее время судами, зарегистрированными в российских судовых реестрах, обеспечивается не более 3 % грузооборота страны¹. Взимание таможенной пошлины со стоимости выполненных за пределами таможенной территории России операций по ремонту и (или) техническому обслуживанию морских судов было направлено на реализацию традиционной для таможенной пошлины задачи – обеспечение защиты национального производителя, в частности, судоремонтных предприятий. Однако за время ее действия судоремонтная отрасль так и не смогла достигнуть уровня, позволяющего удовлетворить потребности судовладельцев в качественном техническом обслуживании и ремонте эксплуатируемых судов. При этом и число российских морских судов, зарегистрированных в российских судовых реестрах, только сокращалось.

Вопросы, исследованные в работе А.И. Маслий, ранее на уровне диссертационных исследований не ставились и не решались. В научной доктрине

¹ См.: Российские суда возят 3% российских грузов [Электронный ресурс] // Информационно-аналитическое агентство «Sea News». URL: <http://seanews.ru/2017/10/10/российские-суда-возят-3-российских-гру/> (дата обращения: 29.10.2017).

институт освобождения от уплаты таможенных пошлин, взимаемых с российских морских судов при их обратном ввозе на территорию Российской Федерации, рассматривался, но преимущественно с позиции административно-правового регулирования необходимого в этом случае таможенного оформления. Между тем, значительное число споров возникает в связи с доначислением финансовых санкций из-за попыток судовладельцев применять льготу по освобождению от уплаты таможенных пошлин со стоимости «заграничных» ремонтов и технического обслуживания.

Поэтому тема диссертационного исследования А.И. Маслий, безусловно, относится к числу теоретически и практически значимых.

Диссертационное исследование было направлено на формирование концептуальной модели освобождения от уплаты таможенных пошлин в отношении временно вывезенных российских морских судов (в случаях совершения их текущего (среднего) ремонта и (или) технического обслуживания за пределами Евразийского экономического союза), способной выступить научной основой для разработки рекомендаций по совершенствованию его правового регулирования. Диссертантом предложена и обоснована оригинальная научная гипотеза о том, что правовое регулирование данного освобождения не имеет достаточной степени полноты, что нарушает принцип баланса частных и публичных интересов в сфере установления и взимания таможенной пошлины, снижая эффективность обеспечения не только интересов судовладельцев, но и фискальных интересов государства.

Поставленные задачи, логичная структура и непротиворечивая методология позволили автору результативно изучить значительный объем нормативного регулирования (более 80 правовых актов) и практики его применения (более 200 судебных актов) в русле поставленной цели исследования и определить сущностные характеристики освобождения от уплаты таможенной пошлины со стоимости ремонта и (или) технического обслуживания, выполненных за пределами ЕАЭС. Это обусловило концептуальность и взаимосвязь теоретических выводов, а также обоснованность рекомендаций практической

направленности.

Теоретические положения и выводы, представленные в диссертации, формируют целостное представление о задачах и сущности правового регулирования освобождения от уплаты таможенных пошлин со стоимости выполненных за пределами ЕАЭС ремонта и (или) технического обслуживания российских морских судов. Следует подчеркнуть, что полученные результаты являются новыми для финансово-правовой науки.

Так, в целях выявления тенденций правового регулирования освобождения от уплаты таможенных пошлин со стоимости выполненных за границей ремонта (технического обслуживания) российских морских судов сформирована периодизация становления и развития финансово-правовой регламентации этого института, а также особенностей складывающейся в разное время судебной практики.

В целях выявления функционального предназначения финансово-правовой льготы по освобождению от уплаты таможенных пошлин при совершении выполненных за границей операций по ремонту и (или) техническому обслуживанию морских судов в механизме реализации функций таможенных пошлин соискателем проанализирована правовая природа таможенной пошлины и предложена научная аргументация необходимости внесения изменений в законодательно закрепленную ее дефиницию. В частности, аргументировано, что таможенная пошлина сочетает в себе признаки налоговых и неналоговых платежей. Действующее таможенное законодательство позволяет утверждать, что таможенная пошлина не является платой за предоставление права на ввоз (или вывоз) товаров, условием ввоза товаров или платой за совершение действий таможенным органом). Предложено рассматривать таможенную пошлину как плату за выпуск товаров в соответствии с таможенной процедурой, предусматривающей её уплату в качестве условия помещения товара под избранную таможенную процедуру.

Поскольку таможенное регулирование имеет комплексный характер, в работе аргументировано, что освобождение от уплаты таможенных пошлин со

стоимости выполненных за пределами ЕАЭС операций по ремонту (техническому обслуживанию) морских судов по своей правовой природе является финансово-правовой льготой, направленной на реализацию регулирующей функции таможенной пошлины. Она соответствует основополагающим признакам правовой льготы, относится к разряду таможенных тарифно-налоговых преференций и имеет финансово-правовую природу. Установление финансово-правовой природы освобождения, предусмотренного подпунктом 1 пункта 1 статьи 277 ТК ЕАЭС, позволило аргументировать возможность и необходимость распространения на его правовое регулирование принципов, формирующих правовую основу взимания налогов как базовых положений для платежей, имеющих публичное предназначение и императивный характер установления и взимания.

К числу новых положений может быть отнесен вывод о том, что правовое регулирование, предусмотренное в подпункте 1 пункта 1 статьи 277 ТК ЕАЭС, и, особенно, практика её применения не учитывают ряд конституционных принципов, основным среди которых является принцип баланса частных и публичных интересов.

А.И. Маслий отмечено, что при таком правовом регулировании ни фискальная, ни регулирующая функция таможенной пошлины не будут эффективно реализованы. Этот вывод основывается на уточнении доктринальных представлений о фискальной и регулирующей функциях таможенной пошлины. По мнению диссертанта, взимание таможенной пошлины обеспечивает реализацию фискальной функции, а освобождение от ее уплаты – регулирующей. Обе функции направлены не единую цель – урегулирование экономических процессов. Так, установление таможенной пошлины со стоимости ремонта и (или) технического обслуживания, выполненного за границей, направлено на защиту национальной судоремонтной отрасли, но посредством освобождения от уплаты таможенной пошлины в предусмотренных законом случаях обеспечиваются и законные интересы судовладельцев.

Выявление функционального предназначения освобождения от уплаты

таможенных пошлин при совершении выполненных за границей операций по текущему (среднему) ремонту и (или) техническому обслуживанию транспортных средств международной перевозки в механизме реализации функций таможенных пошлин позволило автору прийти к выводу, что в отсутствие надлежащего финансово-правового регулирования рассматриваемое освобождение является малоэффективным инструментом таможенно-тарифного регулирования, который не обеспечивает развития судоремонтной отрасли России и способствует сокращению российского морского флота.

Важными задачами, решенными в диссертационном исследовании, стали выявление достаточности правовой регламентации условий применения освобождения от уплаты таможенных пошлин в отношении российских морских судов при совершении выполненных за границей операций по их ремонту и (или) техническому обслуживанию, а также проблем, препятствующих реализации права на данное освобождение.

В рамках этого направления исследования автором сформулирован ряд рекомендаций по совершенствованию правового регулирования освобождения от уплаты таможенных пошлин со стоимости выполненных за пределами ЕАЭС ремонта и (или) технического обслуживания, имеющих существенное практическое значение.

В частности, предложено ввести в содержание ст. 277 ТК ЕАЭС понятие «потребность в совершении в отношении транспортного средства международной перевозки операций», разработано его определение, а также перечень документов, способных подтвердить возникновение такой потребности. Аргументировано, что освобождение от уплаты таможенной пошлины на основании подп. 1 п. 1 ст. 277 ТК ЕАЭС подлежит применению также в том случае, если потребность в совершении операций возникла в ходе фактического использования судна за пределами территории ЕАЭС. Важным с практической точки зрения, представляются доводы о недопустимости применения освобождения в зависимости от условий, не предусмотренных в тексте ст. 277 ТК ЕАЭС.

Проведенное исследование позволило диссертанту разработать рекомендации по совершенствованию практики освобождения от уплаты таможенных пошлин в отношении российских морских судов при совершении выполненных за границей операций по их текущему (среднему) ремонту и (или) техническому обслуживанию, обобщенные в форме Методических рекомендации по применению подп. 1 п. 1 ст. 277 ТК ЕАЭС.

Изложенное позволяет заключить, что выводам и иным положениям диссертации, в том числе ряду обоснований авторских воззрений, свойственна теоретическая значимость: они действительно расширяют научные представления об освобождении от уплаты таможенной пошлины, предусмотренном в ст. 277 ТК ЕАЭС как финансово-правовой льготе, особенностях оснований для ее применения. Выявленные теоретические аспекты освобождения от уплаты таможенной пошлины со стоимости ремонта и (или) технического обслуживания, выполненных за пределами ЕАЭС, позволили сформулировать ряд предложений практической направленности: о совершенствовании правового регулирования в этой сфере и практики применения подп. 1 п. 1 ст. 277 ТК ЕАЭС. Таким образом, диссертационное исследование А.И. Маслий представляет собой научно-квалификационную работу, в которой содержится решение научной задачи, имеющей значение для развития финансово-правовой науки.

Работа А.И. Маслий прошла необходимую апробацию: обсуждена и одобрена на кафедре финансового, банковского и таможенного права ФГБОУ ВО «Саратовская государственная юридическая академия», результаты исследования получили освещение в подготовленных диссертантом публикациях в научных рецензируемых журналах, а также выступлениях автора на международных научно-практических конференциях. Исследование выполнено А.И. Маслий самостоятельно и единолично. Автореферат отражает основные положения диссертационной работы.

Таким образом, диссертация Андрея Игоревича Маслий на тему **«Финансово-правовое регулирование освобождения от уплаты таможенных**

Научный руководитель
д.ю.н., доцент, профессор кафедры
финансового, банковского и таможенного
права ФГБОУ ВО «Саратовская государственная
юридическая академия»

05 апреля 2018 г.

