

На правах рукописи

Цидилина Инна Андреевна

**АДМИНИСТРИРОВАНИЕ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ
КАК НАПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ГОСУДАРСТВА (ФИНАНСОВО-ПРАВОВОЙ АСПЕКТ)**

12.00.04 — финансовое право; налоговое право; бюджетное право

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени

кандидата юридических наук

Саратов — 2015

Работа выполнена в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего профессионального образования
«Саратовская государственная юридическая академия»

Научный руководитель

доктор юридических наук, профессор
БАКАЕВА Ольга Юрьевна

Официальные оппоненты:

КОБЗАРЬ-ФРОЛОВА

Маргарита Николаевна

доктор юридических наук, профессор,
ГКОУ ВО «Российская таможенная академия», профессор

МАТВИЕНКО Галина Владимировна

кандидат юридических наук, доцент,
ФГБОУ ВО «Российский государственный университет правосудия», профессор

Ведущая организация

ФГБОУ ВПО «Саратовский государственный университет имени Н.Г. Чернышевского»,
юридический факультет

Защита состоится 18 ноября 2015 года в 14:00 часов на заседании диссертационного совета Д 212.239.01 при федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Саратовская государственная юридическая академия» по адресу: 410056, г. Саратов, ул. Чернышевского, 104, зал заседаний диссертационных советов.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке и на сайте федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Саратовская государственная юридическая академия» (<http://test.ssla.ru/diss.phtml>).

Автореферат разослан «____» сентября 2015 года.

**Ученый секретарь
диссертационного совета**



Кобзева Елена Васильевна

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Интеграция России в Таможенный союз совместно с Белоруссией и Казахстаном, создание Единого экономического пространства, вступление России во Всемирную торговую организацию (далее – ВТО) привели к существенным изменениям положений таможенного законодательства. Приняты многочисленные правовые акты, направленные на адаптацию законодательной базы к международным стандартам. Кроме того, 1 января 2015 г. вступил в силу Договор о Евразийском экономическом союзе¹. Указанным договором был учрежден Евразийский экономический союз (далее – ЕАЭС) как форма интеграции, в рамках которой обеспечивается свобода движения товаров, услуг, капитала и рабочей силы, проведение скоординированной, согласованной или единой политики в отраслях экономики, определенных Договором о ЕАЭС и международными договорами в рамках Таможенного союза. Кроме того, в настоящее время продолжается процесс разработки Таможенного кодекса Евразийского экономического союза, который вступит в силу предположительно в начале 2016 г.²

В связи с этим перспективы развития правового регулирования института таможенных платежей напрямую связаны с созданием Евразийского экономического союза.

Фискальное направление финансовой деятельности таможенных органов, благодаря которому ими формируется примерно половина доходной части федерального бюджета, предопределяет важность решения вопроса о том,

¹ См.: Договор о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г. (с изм. от 8 мая 2015 г.) // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 16.01.2015); Официальный сайт Евразийского экономического союза <http://www.eaeunion.org/> (дата обращения: 12.05.2015).

² Текст проекта кодекса опубликован на официальном сайте Евразийской экономической комиссии. URL: [http://www.eurasiancommission.org/ru/docs/projects/Lists/ ProjectsL-c ist/Attachments/282/2%20%D0%BF%D1%80%D0%B8%D0%BB%D0%BE%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5.pdf](http://www.eurasiancommission.org/ru/docs/projects/Lists/ProjectsList/Attachments/282/2%20%D0%BF%D1%80%D0%B8%D0%BB%D0%BE%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5.pdf) (дата обращения: 10.04.2015).

каким должен быть механизм правового регулирования администрирования таможенных платежей в условиях новой формы экономической интеграции.

В последние годы термин «администрирование» применительно к таможенным платежам употребляется в нормативных актах различного уровня¹ (в том числе Федеральной таможенной службой²), в судебной практике³, а также в юридической литературе⁴.

Законодатель и судебные органы избегают определения данного понятия, установления границ администрирования таможенных платежей, а в юридической науке отсутствуют комплексные исследования, посвященные указанной проблематике. Недостаточная определенность по рассматриваемому вопросу в условиях реформирования таможенного законодательства влечет за собой различное толкование правовых норм в данной сфере, а не-

¹ См., например: Решение Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 6 октября 2007 г. № 1 (с изм. от 27 ноября 2009 г. № 14) «О формировании правовой базы Таможенного союза в рамках Евразийского экономического сообщества» Документ опубликован не был. Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 14.06.2014); ч. 6 ст. 147 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (с изм. от 6 апреля 2015 г. № 82-ФЗ) «О таможенном регулировании в Российской Федерации» // СЗ РФ. 2010. № 48, ст. 6252; 2015. № 14, ст. 222; Распоряжение Правительства РФ от 28 декабря 2012 г. № 2575-р (с изм. от 15 апреля 2014 г. № 612-р) «О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 г.» // СЗ РФ. 2013. № 2, ст. 109; 2014. № 18, ч. 4, ст. 2220.

² См.: Распоряжение Федеральной таможенной службы РФ от 11 января 2007 г. № 6-р (с изм. от 14 января 2010 г. № 23) «О совершенствовании администрирования таможенных платежей» // Таможенный вестник. 2007. № 3; Таможенные ведомости. 2010. № 2; Приказ Федеральной таможенной службы России от 16 марта 2015 г. № 442 «Об утверждении Положения о Главном управлении федеральных таможенных доходов и тарифного регулирования». Документ опубликован не был. Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 29.04.2015).

³ См., например: Постановление Пленума ВАС РФ от 8 ноября 2013 г. № 79 «О некоторых вопросах применения таможенного законодательства» // Вестник ВАС РФ. 2014. № 1.

⁴ См.: *Абрамов А.П.* Современные аспекты администрирования налоговых и таможенных платежей // Известия Томского политехнического университета. 2005. Т. 308. № 6. С. 195-202; *Артемьев А.А.* Совершенствование администрирования таможенных платежей: комментарий к законопроекту // Налоговая политика и практика. 2007. № 5. С. 10-13; *Бакаева О.Ю.* Институциональные особенности администрирования таможенных платежей в условиях Таможенного союза // Институциональные проблемы современного финансового права: сб. науч. тр. по матер. Междунар. науч.-практ. конф. (г. Саратов, 2 июня 2011 г.) / редкол.: Е.В. Покачалова (отв. ред. и др.); Саратов, 2011. С. 335-338.

ясность правовых положений для субъектов соответствующих правоотношений приводит к ущемлению их законных интересов.

Из изложенного следует, что важными задачами финансово-правовой науки на современном этапе становятся: уяснение сущности категории «администрирование таможенных платежей», установление соотношения ее с категорией «финансовая деятельность государства», выработка рекомендаций для построения нового механизма финансово-правового регулирования администрирования таможенных платежей в условиях Евразийского экономического союза.

Разработка концепции администрирования таможенных платежей в рамках науки финансового права позволит выявить актуальные направления совершенствования положений проекта Таможенного кодекса Евразийского экономического союза о таможенных платежах и полномочиях таможенных органов в процессе взимания.

Степень научной разработанности темы. До настоящего времени выявлению особенностей финансово-правового регулирования администрирования таможенных платежей в науке финансового права достаточного внимания не уделялось.

Изучению категории «таможенные платежи», а также отдельных вопросов их уплаты, исчисления и взимания посвящены диссертационные исследования: А.Н. Козырина (1994), Т.Н. Трошкиной (2000), О.Ю. Бакаевой (2005), Н.И. Землянской (2005), М.В. Калинина (2008), Е.П. Коваленко (2009), М.Н. Сорокиной (2009), А.И. Ашмарина (2010), И.С. Набирушкиной (2014) и др.

Изучением финансовой деятельности государства в разные годы занимались Е.Ю. Грачева, М.А. Гурвич, С.В. Запольский, М.В. Карасева, Е.В. Кудряшова, Д.А. Лисицин, Т.Г. Лукьянова, С.А. Нищимная, А.А. Пилипенко, Е.А. Ровинский, Н.А. Саттарова, Э.Д. Соколова, Н.И. Химичева, А.И. Худяков, Р.В. Шагиева и другие ученые.

Тем не менее в науке финансового права отсутствуют комплексные исследования, посвященные администрированию таможенных платежей, и

указанное понятие не подвергалось научному анализу в рамках правовой доктрины.

Объектом исследования являются общественные отношения, складывающиеся в процессе администрирования таможенными органами таможенных платежей, урегулированные нормами финансового и таможенного права.

Предметом исследования выступают нормы финансового (бюджетного, налогового) и иных отраслей права, таможенного законодательства, регулирующие основы администрирования таможенных платежей; материалы правоприменительной практики таможенных и судебных органов, Счетной палаты Российской Федерации; данные официальной статистики; научные концепции и положения, содержащиеся в юридической, экономической и исторической литературе по исследуемой и смежной с ней проблематике.

Цель и задачи исследования. **Целью** диссертационного исследования является формирование концептуальных основ финансово-правового регулирования администрирования таможенных платежей как направления финансовой деятельности государства и разработка рекомендаций по его совершенствованию.

Для достижения поставленной цели представляется необходимым решить следующие **задачи**:

установить генезис источников правового регулирования таможенных платежей, уяснить их основные черты;

определить правовую природу таможенных платежей и выявить особенности их финансово-правового регулирования;

установить место и роль таможенных органов в формировании доходной части федерального бюджета при осуществлении ими финансовой деятельности;

проанализировать использование понятия администрирования в финансовом и таможенном законодательстве России, юридической науке, правоприменительной практике;

разработать понятийный аппарат в сфере администрирования таможенных платежей, уяснить соотношение понятия администрирования таможенных платежей со смежными категориями;

выявить проблемы правового регулирования администрирования таможенных платежей;

обосновать предложения, направленные на совершенствование законодательства об обложении таможенными платежами, а также выработать теоретические и практические рекомендации в области финансово-правового регулирования таможенных платежей и правоприменительной практики.

Методология исследования определяется применением комплекса общенаучных и частнонаучных методов познания, базирующихся на диалектической теории познания: историко-правового, сравнительно-правового, системно-структурного, формально-логического, формально-юридического, гипотетико-дедуктивного и других, позволивших рассмотреть администрирование таможенных платежей во взаимосвязи со смежными понятиями, а также выявить особенности правовой конструкции и разработать рекомендации по ее совершенствованию.

Историко-правовой метод использовался при изучении генезиса источников правового регулирования таможенных платежей. *Сравнительно-правовой метод* способствовал установлению соотношения понятий финансовой деятельности государства и администрирования таможенных платежей. Применение *системно-структурного метода* позволило произвести классификацию нормативно-правовых актов, а также определить механизм администрирования таможенных платежей. *Формально-логический метод* использовался при определении финансово-правовой сущности таможенных платежей. *Формально-юридический метод* применялся при анализе действующих международных нормативно-правовых актов, а также законодательства Российской Федерации, регулирующих общественные отношения в об-

ласти уплаты и взимания таможенных платежей. Обращение к *гипотетико-дедуктивному методу* способствовало выявлению признаков администрирования таможенных платежей.

Нормативную основу исследования составили: Конституция РФ; международные соглашения и договоры, в том числе заключенные государствами – членами Таможенного союза; Таможенный кодекс Таможенного союза; Налоговый кодекс РФ; Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» и другие нормативные правовые акты, регулирующие отношения по администрированию таможенных платежей.

Теоретическая основа исследования. Базовое значение для рассмотрения вопросов сущности финансовой деятельности государства, а также таможенного обложения имели исследования специалистов в области финансового права, таких как: Т.П. Алферьев, А.И. Ашмарин, О.Н. Горбунова, Е.Ю. Грачева, С.В. Запольский, Н.И. Землянская, А.Г. Иванов, М.В. Калинин, М.В. Карасева, М.О. Клейменова, М.Н. Кобзарь-Фролова, Е.П. Коваленко, С.А. Кочкалов, Д.А. Лисицын, Ю.М. Литвинова, Т.Г. Лукьянова, О.А. Миронova, И.С. Набирушкина, А.Г. Пауль, Л.В. Ромашенко, Н.А. Саттарова, Э.Д. Соколова, М.Н. Сорокина, И.Л. Сухарчук, А.С. Титов, Е.А. Федина, И.В. Фонова, Ф.Ф. Ханафеев, Н.И. Химичева, А.И. Худяков, И.А. Цинделиани, Р.В. Шагиева и др.

Вопросы, связанные с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, исследовались с учетом выводов: Е.Н. Агишевой, Х.А. Андриашина, О.Ю. Бакаевой, С.Ю. Глазьева, В.Г. Драганова, М.В. Иващенко, А.Н. Козырина, Г.В. Матвиенко, А.В. Пащенко, В.Г. Свинухова, С.В.Халипова и др.

При проведении исследования и уяснении сущности понятия «администрирование» были использованы труды ученых в области административно-

го права: Д.Н. Бахраха, Н.С. Бацвина, Н.М. Кониная, А.Б. Новикова, И.В. Орлова, Л.Л. Попова, Б.В. Россинского, Ю.Н. Старилова и др.

Учитывая, что в исследовании раскрываются вопросы, неразрывно связанные с осуществлением субъектами внешнеэкономической деятельности, изучались труды ведущих ученых-экономистов: А.А. Артемьева, М.В. Борисова, М.Д. Давыдова, А.А. Иванова, М.В. Кинякина, А.Д. Пономаренко, С.Ф. Прущак, И.С. Чуватовой и др.

Эмпирической основой исследования стали материалы правоприменительной практики судебных органов, в том числе акты Конституционного Суда РФ, Верховного Суда РФ, Высшего Арбитражного Суда РФ¹, федеральных арбитражных судов округов, а также официальные статистические данные ФТС России (Федеральной таможенной службы), Заключение Счетной палаты Российской Федерации на отчет об исполнении федерального бюджета за 2013 год и др.

Научная новизна исследования. В диссертации разработаны концептуальные основы финансово-правового регулирования администрирования таможенных платежей как направления финансовой деятельности государства, позволившие научно обосновать предложения по совершенствованию норм финансового и таможенного законодательства, а также правоприменительной практики в данной области.

¹ С 6 августа 2014 г. Высший Арбитражный Суд РФ упразднен, а вопросы осуществления правосудия, отнесенные к его ведению, переданы в юрисдикцию Верховного Суда РФ. См.: Закон РФ о поправке к Конституции РФ от 5 февраля 2014 г. № 2-ФКЗ «О Верховном Суде Российской Федерации и прокуратуре Российской Федерации» // СЗ РФ. 2014. № 6, ст. 548; Федеральный конституционный закон от 5 февраля 2014 г. № 3-ФКЗ (с изм. от 4 ноября 2014 г.) «О Верховном Суде Российской Федерации» // СЗ РФ. 2014. № 6, ст. 550; № 45, ст. 6130; Федеральный конституционный закон от 5 февраля 2014 г. № 4-ФКЗ «О внесении изменений в Федеральный конституционный закон “О судебной системе Российской Федерации”» // СЗ РФ. 2014. № 6, ст. 551; Федеральный закон от 5 февраля 2014 г. № 16-ФЗ «О порядке отбора кандидатов в первоначальный состав Верховного Суда Российской Федерации, образованного в соответствии с Законом Российской Федерации о поправке к Конституции Российской Федерации “О Верховном Суде Российской Федерации и прокуратуре Российской Федерации”» // СЗ РФ. 2014. № 6, ст. 567.

Сформулировано понятие администрирования таможенных платежей, определено его соотношение с понятиями «финансовая деятельность государства», «таможенное администрирование», «налоговое администрирование», «администрирование доходов бюджета». Обозначены признаки администрирования таможенных платежей, его виды и направления. Определены понятие контроля за уплатой таможенных платежей при осуществлении таможенными органами финансовой деятельности, его виды и значение. Разработана система администрирования таможенных платежей, включающая в себя два уровня его осуществления – союзный и национальный. Установлены субъекты, непосредственно осуществляющие администрирование (Евразийская экономическая комиссия, таможенные органы РФ), а также органы, способствующие администрированию таможенных платежей (Федеральное казначейство Российской Федерации, Счетная палата Российской Федерации, Центральный банк Российской Федерации, а также Евразийский межправительственный совет).

Научная новизна обусловлена постановкой рассматриваемых проблем, изучением их с учетом степени теоретико-правовой разработанности, что позволило сформулировать следующие **основные положения, отличающиеся новизной или содержащие элементы новизны, выносимые на защиту:**

1. Обосновано существование четырех исторических этапов развития финансово-правовых основ регулирования института таможенных платежей в Российской Федерации в период постсоветского развития: март 1991 г. – июль 1993 г. – этап обновления таможенного законодательства и перестройки финансово-правового регулирования таможенных платежей; июль 1993 г. – январь 2004 г. – этап становления законодательства о таможенных платежах; январь 2004 г. – июнь 2010 г. – этап совершенствования (модернизации) законодательства о таможенных платежах; июнь 2010 г. – по настоящее время – этап глобализации законодательства о таможенных платежах.

2. Предложено определять таможенное администрирование как управленческую деятельность, осуществляемую Евразийской экономической комиссией и национальными таможенными органами государств - членов Евразийского экономического союза, направленную на обеспечение условий функционирования и развития ЕАЭС, а также на выполнение функций, присущих таможенным органам.

Оно осуществляется в двух формах: в правовой форме (принятие нормативно-правовых актов – решений Евразийской экономической комиссии, приказов и распоряжений Федеральной таможенной службы) и в неправовой (организационной) форме (совершение организационно-распорядительных действий, проведение совещаний, издание инструкций, мониторинг законодательства и практики его применения и др.).

3. Администрирование таможенных платежей исследовано как направление финансовой деятельности государства, осуществляемое таможенными органами Российской Федерации, включающее взимание таможенных платежей (в том числе их принудительное взыскание) и контроль за правильностью исчисления и своевременностью их уплаты, а также деятельность Евразийской экономической комиссии по зачислению и распределению сумм ввозных таможенных пошлин, в целях пополнения доходной части федерального бюджета.

Определены сходства и различия между понятиями «администрирование таможенных платежей» и «фискальное направление финансовой деятельности таможенных органов».

4. Установлены признаки администрирования таможенных платежей: 1) фискальный характер; 2) черты управленческой деятельности; 3) его субъекты – национальные таможенные органы государств-членов ЕАЭС и Евразийская экономическая комиссия, с одной стороны, плательщики таможенных платежей, с другой стороны; 4) органы, способствующие администрированию таможенных платежей – Федеральное казначейство РФ, Счетная палата РФ, Центральный банк РФ, а также Евразийский межправитель-

ственный совет; 5) осуществление на союзном и национальном уровнях; 6) регулирование таможенным законодательством, в том числе таможенным законодательством ЕАЭС, и законодательством РФ о налогах и сборах; 7) осуществление в двух формах – правовой (принятие нормативных актов) и неправовой (проведение организационных, распорядительных мероприятий, совещаний, планирование, прогноз); 8) существование таких его направлений, как взимание (в том числе принудительное взыскание), контроль за правильностью исчисления и своевременностью уплаты, зачисление и распределение сумм ввозных таможенных пошлин.

5. Разработаны критерии для классификации администрирования таможенных платежей: в зависимости от видов таможенных платежей (администрирование таможенных пошлин, косвенных налогов, таможенных сборов); от субъектов, непосредственно осуществляющих его (администрирование таможенных органов, администрирование Евразийской экономической комиссии).

6. Выделены три направления деятельности Евразийской экономической комиссии при осуществлении администрирования ввозных таможенных пошлин: проведение консультаций в случае нарушения порядка зачисления и распределения платежей; мониторинг; представление в Евразийский межправительственный совет отчета о зачислении и распределении сумм ввозных таможенных пошлин. Определен правовой статус субъектов процесса распределения и зачисления ввозных таможенных пошлин.

7. Таможенные платежи определены как обязательные платежи, взимаемые таможенными органами в рамках осуществления ими финансовой деятельности, в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, устанавливаемые таможенным законодательством Таможенного союза, налоговым и таможенным законодательством России, являющиеся доходами федерального бюджета Российской Федерации.

Выделены признаки таможенных платежей: 1) обязательный характер; 2) трёхуровневое правовое регулирование, включающее международный,

союзный, национальный уровни; 3) установление таможенным и налоговым законодательством; 4) поступление в доходную часть федерального бюджета; 5) трансграничный характер; 6) взимание таможенными органами государств-членов ЕАЭС в рамках осуществления ими финансовой деятельности; 7) обеспечение уплаты принудительной силой государства.

8. Обоснован вывод о том, что смысловые значения понятий «администрирование таможенных платежей» и «администрирование доходов бюджета» имеют общие аспекты, поскольку таможенные платежи являются одними из важнейших источников пополнения доходной части федерального бюджета, а таможенные органы, в свою очередь, выступают администраторами доходов бюджета. Однако эти понятия не могут соотноситься как часть и целое, поскольку в сферу деятельности таможенных органов входят полномочия, не относящиеся к функции администратора доходов (например, контроль за правильностью исчисления и своевременностью уплаты указанных пошлин, налогов и сборов).

Администрирование таможенных платежей направлено как на обеспечение условий функционирования и развития Евразийского экономического союза, так и на выполнение таможенными органами фискальной функции. В связи с этим администрирование таможенных платежей признано разновидностью таможенного администрирования: данные понятия соотносятся как часть и целое.

9. Доказано, что контроль за уплатой таможенных платежей играет существенную роль при осуществлении таможенными органами финансовой деятельности. Его следует рассматривать как разновидность государственного финансового контроля, осуществляемого таможенными органами за правильностью исчисления таможенных платежей, соблюдением порядка и сроков их уплаты. Объектом контроля выступают отношения, связанные с исчислением таможенных платежей, соблюдением порядка и сроков их уплаты.

10. Финансовый контроль за уплатой таможенных платежей классифицирован по нескольким основаниям: видам таможенных платежей; направлению движения товаров (при ввозе товаров на таможенную терри-

торию Таможенного союза и вывозе товаров за пределы таможенной территории); объекту (контроль за правильностью исчисления таможенных платежей, за своевременностью уплаты таможенных платежей, за соблюдением порядка уплаты таможенных платежей).

Приведена авторская классификация видов контроля за правильностью исчисления таможенных платежей: 1) контроль за правильностью определения уровня законодательства (союзного или национального), в соответствии с которым исчисляются платежи; 2) контроль за правильностью определения объекта обложения таможенными платежами; 3) контроль за правильностью определения базы для исчисления таможенных пошлин, налогов (таможенной стоимости товаров и (или) их физической характеристики в натуральном выражении); 4) контроль за правильностью определения вида ставок таможенных платежей; 5) контроль за правильностью определения вида валюты для целей исчисления таможенных платежей.

11. На основе анализа судебной практики по осуществлению таможенными органами администрирования таможенных платежей в условиях реформирования финансово-правового регулирования 2013–2015 гг., выделены наиболее распространенные категории таможенно-правовых споров, связанных:

- с определением сумм таможенных платежей, подлежащих уплате –
 - а) споры об оспаривании решения таможенного органа о классификации товара в соответствии с ТН ВЭД ТС;
 - б) об оспаривании решения таможенного органа о корректировке таможенной стоимости ввозимых товаров;
 - в) об обжаловании отказа таможенных органов в применении льгот по уплате таможенных платежей;
- с принудительным взысканием таможенных платежей –
 - а) споры об оспаривании порядка и сроков принудительного взыскания;
 - б) об оспаривании взыскания таможенным органом пени;
- с возвратом (зачетом) излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов;

с оспариванием привлечения участников ВЭД к административной ответственности за нарушение порядка и сроков уплаты таможенных платежей.

12. Обоснованы рекомендации по совершенствованию норм проекта Таможенного кодекса ЕАЭС, в частности включение в него специального раздела, посвященного таможенным платежам с отдельной главой об администрировании таможенных платежей, в которой предлагается:

- а) закрепить понятие администрирования таможенных платежей, перечислить и охарактеризовать его виды и формы осуществления;
- б) перечислить субъекты администрирования, обозначить их права и обязанности;
- в) раскрыть принципы, на основе которых должно осуществляться администрирование таможенных платежей.

Предложено в статью ТК ЕАЭС (статья 2 опубликованной редакции проекта документа), закрепляющую основные понятия, включить определения следующих понятий: «таможенные платежи», «таможенные пошлины», «косвенные налоги», «налог на добавленную стоимость», «акцизы», «обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов (таможенное обеспечение)», «способ обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов (способ таможенного обеспечения)».

Аргументирована необходимость включения в главу ТК ЕАЭС, посвященную общим положениям о таможенных платежах, следующих положений:

- 1) об унифицированных ставках косвенных налогов;
- 2) о возложении обязанности по определению размера таможенных платежей не на плательщиков, а на таможенные органы;
- 3) об унификации видов таможенных сборов на единой таможенной территории ЕАЭС.

Доказана необходимость в рамках главы, посвященной срокам и порядку уплаты таможенных платежей, предусмотреть упрощенный механизм предоставления отсрочки и рассрочки уплаты таможенных платежей.

Одновременно из Договора о ЕАЭС следует исключить аналогичные нормы, регулирующие указанные отношения. Закрепление различных аспектов финансово-правового регулирования таможенных платежей в отдельных

Протоколах к названному Договору усложняет процесс толкования и применения положений о таможенных платежах.

13. Выявлена целесообразность разработки и принятия специального нормативного акта (приказа) Федеральной таможенной службы, который содержал бы перечень документов, подтверждающих факт излишней уплаты таможенных платежей. Такая необходимость вызвана тем обстоятельством, что ч. 2 ст. 147 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации», закрепляющая перечень документов для возврата излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных пошлин, налогов, содержит недостаточно четкие формулировки, что способствует различному правопониманию и возникновению судебных споров между таможенными органами и участниками внешнеэкономической деятельности.

Теоретическая и практическая значимость работы. Содержащиеся в исследовании положения, выводы и рекомендации призваны углубить и расширить сферу научных познаний в области финансового и таможенного права, позволят составить основу для дальнейших научных изысканий, связанных с проблемами взимания таможенных платежей.

Теоретические выводы и практические рекомендации, содержащиеся в диссертации, могут быть использованы в нормотворческой, научно-исследовательской, правоприменительной деятельности, а также при преподавании дисциплин: «Финансовое право», «Таможенное право», «Налоговое право» в юридических вузах и на юридических факультетах.

Выводы и положения диссертации могут быть приняты во внимание в деятельности должностных лиц таможенных органов, уполномоченных на осуществление администрирования таможенных платежей.

Апробация результатов исследования. Результаты исследования обсуждены и одобрены на заседании кафедры финансового, банковского и таможенного права ФГБОУ ВПО «Саратовская государственная юридическая академия». Предложения и выводы, содержащиеся в работе, использовались автором при проведении семинарских занятий по дисциплинам «Финансовое

право», «Налоговое право», «Таможенное право» в Саратовском социально-экономическом институте (филиале) Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова, ФГБОУ ВПО «Саратовская государственная юридическая академия», а также отражены в докладах на международных научно-практических конференциях: «Актуальные проблемы совершенствования теории и практики таможенного дела в условиях вступления России во Всемирную торговую организацию» (г. Люберцы, 2012 г.), «Правовая политика: вызовы современности» (г. Москва, 2012 г.), «Проблемы и перспективы развития современного законодательства» (г. Люберцы, 2012 г.), «Современные проблемы юридической науки» (г. Уфа, 2013 г.).

Выводы диссертации содержатся в авторских работах:

«Правовой статус органов Таможенного союза и Единого экономического пространства Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации» (Международный конкурс научных работ в номинации на лучшую научную работу по праву, проведенный на базе Финансово-экономического университета при Правительстве РФ, 2013 г.);

«Институты Таможенного союза и Единого экономического пространства Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации и перспективы их развития» (Конкурс рефератов по праву международной торговли «Право международной торговли в Центральной Азии и на Кавказе», проведенный на базе Академии государственного управления при Президенте Азербайджанской Республики, 2013 г.);

«Перспективы развития правовых основ таможенных платежей в условиях евразийской интеграции» (Конкурс молодых ученых, проведенный Комитетом Совета Федерации по бюджету и финансовым рынкам, по результатам которого данная работа была отмечена в числе выполненных на высоком профессиональном уровне, 2014 г.).

Основные результаты исследования отражены в 20 научных статьях, 5 из которых опубликованы в рецензируемых научных изданиях, входящих в Перечень, утвержденный ВАК при Министерстве образования и науки РФ, а также в двух коллективных монографиях.

Отдельные разделы диссертации выполнены в рамках:

АВЦП (Аналитической ведомственной целевой программы) «Соотношение частных и публичных интересов в условиях реформирования законодательства Российской Федерации» 2008–2010 гг.;

проекта № 6.1206.2011 «Правовой механизм государственного контроля и надзора: перспективы развития», выполненного в рамках государственного задания на оказание услуг (выполнение работ) Министерства образования и науки Российской Федерации в 2011–2013 гг.

Структура диссертации обусловлена целью и задачами исследования. Работа состоит из введения, двух глав, включающих семь параграфов, заключения и библиографического списка использованных источников.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Во **введении** обосновывается актуальность избранной темы, определяются степень ее научной разработанности, цель и задачи, объект и предмет исследования, его теоретическая и методологическая основы, а также нормативно-правовая и эмпирическая базы исследования; обосновываются научная новизна и практическая значимость результатов работы; формулируются основные положения, выносимые на защиту; приводятся данные об апробации результатов исследования.

В **главе первой «Финансово-правовые основы регулирования института таможенных платежей»**, состоящей из трех параграфов, проводится правовой анализ финансово-правовых актов, регулирующих вопросы, связанные с администрированием таможенных платежей, исследуется роль данных платежей в формировании доходной части федерального бюджета таможенными органами при осуществлении ими финансовой деятельности.

В первом параграфе *«Генезис источников правового регулирования таможенных платежей в современной России»* установлены четыре исторических этапа развития финансово-правового регулирования института таможенных платежей в Российской Федерации в период постсоветского развития России.

На этапе обновления таможенного законодательства и перестройки финансово-правового регулирования таможенных платежей (март 1991 г. – июль 1993 г.) была ликвидирована монополия на внешнеторговую деятельность; объявлен переход к рыночной экономике; заложены предпосылки для построения новой модели таможенного законодательства. В качестве таможенных платежей определены таможенные пошлины и сборы, введены новые налоги – НДС и акцизы.

Стадия становления законодательства о таможенных платежах (июль 1993 г. – январь 2004 г.) характеризуется развернутой системой таможенных платежей (таможенные пошлины и сборы, налоги, платы), а также систематическим реформированием законодательства о таможенном обложении, принятием многочисленных законодательных актов: Налогового кодекса РФ, Бюджетного кодекса РФ, Гражданского кодекса РФ и других.

Этап совершенствования (модернизации) законодательства о таможенных платежах (январь 2004 г. – июнь 2010 г.) ознаменовался действием Таможенного кодекса РФ 2003 года. Разновидности таможенных платежей существенно сократились по сравнению с 1993 годом. ТК РФ 2003 г. был разработан на основе Международной (Киотской) конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур с учетом изменений положений других отраслей права, в первую очередь, финансового, налогового, гражданского административного и др. Несмотря на это, во время всего периода действия документ систематически корректировался, что не способствовало стабильности таможенных отношений.

На этапе глобализации законодательства о таможенных платежах (июнь 2010 г. по настоящее время) произошли наиболее существенные изменения таможенного законодательства. Это связано, в первую очередь, с образованием единой таможенной территории Таможенного союза, появлением трехуровневой системы правового регулирования таможенных платежей (международный, союзный, национальный уровни), а также новых источников нормативного регулирования – решений Евразийской экономической

комиссии (Комиссии ТС). Ставки ввозных таможенных пошлин в рамках Таможенного союза были унифицированы, разработан механизм распределения сумм уплаченных ввозных таможенных пошлин между государствами-участниками.

Развитие интеграционных процессов России, Белоруссии и Казахстана представлено в виде следующих трех стадий: 1-я стадия – формирование Таможенного союза (с 1995 г. по 1 июля 2011 г.); 2-я стадия – формирование Единого экономического пространства (с 1 июля 2011 г. по май 2014 г.); 3-я стадия – формирование Евразийского экономического союза (с мая 2014 г. до настоящего времени). В рамках каждой стадии также выделены этапы интеграции.

В рамках второго параграфа *«Формирование доходной части федерального бюджета таможенными органами при осуществлении ими финансовой деятельности»* на основе проведенного правового анализа нормативных актов, изучения правовых позиций судебных органов различного уровня и компетенции, а также исследования существующих разработок науки финансового права, сформулировано авторское определение понятия таможенных платежей, выявлены их признаки.

Обязанность по уплате таможенных платежей возникает только в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза (до вступления в силу ТК ЕАЭС понятия «таможенная граница Таможенного союза» и «таможенная граница ЕАЭС» следует считать равнозначными). Одновременно товары, перемещаемые внутри Союза, также облагаются косвенными налогами.

Вместе с тем ТК ТС относит к таможенным платежам только те НДС и акцизы, которые взимаются при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза. Взимание НДС и акцизов при перемещении товаров с территорий третьих стран осуществляется таможенными органами. Исходя из буквального толкования закона, выделены две разновидности косвенных налогов: взимаемые внутри интеграционного образования; взимаемые при

перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза. При этом к таможенным платежам необходимо относить только вторую разновидность косвенных налогов. Такой подход предлагается признать пониманием таможенных платежей в узком смысле. В широком смысле к таможенным платежам следует относить также косвенные налоги, взимаемые внутри Евразийского экономического союза.

Сформулирован вывод об особом положении ввозной таможенной пошлины в системе таможенных платежей. Определено, что она имеет особенности, отличающие её как от вывозной пошлины, так и от других разновидностей таможенных платежей: 1) для указанного вида пошлин применяются ставки, установленные Единым таможенным тарифом ЕАЭС; 2) они подлежат распределению между странами ЕАЭС; 3) они зачисляются в национальной валюте на единый счёт уполномоченного органа той Стороны, в которой они подлежат уплате, в том числе в случае их взыскания; 4) они не могут быть зачтены в счёт уплаты иных платежей и перечисляются на Единый счёт отдельными расчётными (платёжными) документами (инструкциями).

С целью совершенствования правового регулирования таможенного обложения аргументированы предложения о корректировке действующего законодательства: предложено унифицировать ставки косвенных налогов, а также виды таможенных сборов на территории ЕАЭС; закрепить в ТК ЕАЭС определение понятий «таможенные платежи», «таможенные пошлины», «косвенные налоги», «налог на добавленную стоимость», «акцизы».

В соответствии со Стратегией развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года одним из основных стратегических направлений развития таможенной службы является совершенствование фискальной функции. Обоснована необходимость внесения изменения в Стратегию путём исключения из перечня целевых индикаторов данного направления такого критерия, как: «уровень выполнения прогнозируемого задания по администрируемым таможенными органами доходам в федеральный бюджет (не ниже 100 процентов ежегодно)».

В третьем параграфе *«Особенности финансово-правового регулирования института таможенных платежей в условиях Евразийского экономического союза»* выделены следующие особенности финансово-правового регулирования таможенных платежей:

1) финансово-правовое регулирование таможенных платежей осуществляется на трёх уровнях – международном, союзном и национальном;

2) источниками финансово-правового регулирования таможенных платежей являются: Конституция РФ, международные договоры РФ, Таможенный кодекс ТС, Договор о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г., международные договоры в рамках Евразийского экономического союза, международные договоры Евразийского экономического союза с третьей стороной, решения и распоряжения Высшего Евразийского экономического совета, Евразийского межправительственного совета и Евразийской экономической комиссии, федеральные конституционные законы и федеральные законы РФ, в частности, Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации», Налоговый кодекс РФ (части 1, 2), Бюджетный кодекс РФ, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, нормативные акты ФТС России и Минфина России;

3) в качестве субъектов нормотворческой деятельности на союзном уровне выступают: Высший Евразийский экономический совет (Высший совет), Евразийский межправительственный совет (Межправительственный совет), Евразийская экономическая комиссия (ЕЭК);

4) в процессе финансово-правового регулирования таможенных платежей задействованы нормы различных отраслей права и законодательства – финансового, гражданского, административного, конституционного, таможенного;

5) в процессе построения новых финансово-правовых норм в рассматриваемой сфере государства – члены Евразийского экономического союза стремятся к унификации большинства положений и глобализации законодательства о таможенных платежах.

В результате проведённого научного анализа влияния решений Суда ЕАЭС и решений ЕЭК на финансово-правовое регулирование таможенных платежей обоснован вывод о том, что решения Суда ЕАЭС имеют статус актов официального толкования и выполняют функцию судебного нормоконтроля, однако их нельзя признать источниками права. Что касается решений ЕЭК, то они являются сравнительно новыми источниками финансового права, которые по своей юридической силе уступают ТК ТС и международным договорам государств.

Предложены рекомендации для построения положений Таможенного кодекса ЕАЭС о таможенных платежах. В частности, данный акт должен содержать отдельный раздел, посвящённый таможенным платежам; в ТК ЕАЭС необходимо включить положение о приоритете кодекса над другими международными договорами в рамках Союза. При разработке нового кодекса необходимо пойти по пути минимизации отсылочных и бланкетных норм, поскольку группировка норм в одном документе существенно упростит понимание и толкование.

В главе второй «Администрирование таможенных платежей: финансово-правовые проблемы теории и практики», состоящей из четырех параграфов, разработана авторская концептуальная модель администрирования таможенных платежей как направления финансовой деятельности государства; проведено соотношение понятия администрирования таможенных платежей со смежными понятиями; проанализирована судебная практика в данной сфере.

В первом параграфе *«Понятие администрирования в финансовом и таможенном законодательстве России, в юридической науке и судебной практике»* исследована дефиниция администрирования, её этимология и разграничение со смежными понятиями. Проведён анализ содержания понятий налогового администрирования и администрирования доходов бюджета.

Предложено авторское определение понятия таможенного администрирования, обозначены его виды и формы осуществления.

Резюмировано, что по своему содержанию понятие государственного администрирования сходно с понятием государственного управления в узком смысле. Его следует рассматривать как управленческую (исполнительно-распорядительную) деятельность государственных органов.

Доказана необходимость разработки единого для всех государств – членов ЕАЭС понятия «таможенное администрирование», которое, по мнению автора, осуществляют Евразийская экономическая комиссия, а также национальные таможенные органы государств – членов ЕАЭС. В свою очередь органы, функционирующие в рамках ЕАЭС, условно классифицированы на следующие виды: правотворческие (Высший совет и Межправительственный совет); управленческие (Евразийская экономическая комиссия); судебные (Суд ЕАЭС).

Обоснован вывод о том, что ТК ЕАЭС должен содержать отдельные положения о таможенном администрировании, в частности: общее для государств – членов Союза определение таможенного администрирования; перечисление принципов таможенного администрирования; перечень субъектов, осуществляющих таможенное администрирование, их основные задачи и полномочия; характеристику разновидностей таможенного администрирования.

Во втором параграфе *«Администрирование таможенных платежей и финансовая деятельность государства: соотношение понятий (финансово-правовой аспект)»* изложена авторская концептуальная модель администрирования таможенных платежей как направления финансовой деятельности государства, обозначены признаки и виды администрирования таможенных платежей. Аргументирована позиция о том, что администрирование таможенных платежей имеет фискальный характер и обладает всеми чертами управленческой деятельности.

Установлено, что администрирование таможенных платежей осуществляется на союзном и национальном уровнях, регулируется таможенным

законодательством и законодательством РФ о налогах и сборах, в том числе таможенным законодательством ЕАЭС.

К субъектам администрирования таможенных платежей предложено относить национальные таможенные органы государств-членов ЕАЭС, а также Евразийскую экономическую комиссию, с одной стороны, и плательщиков таможенных платежей, с другой стороны. Обозначен перечень органов, способствующих администрированию таможенных платежей.

Выделены три направления деятельности Евразийской экономической комиссии при осуществлении администрирования ввозных таможенных пошлин. Сформулирован вывод о том, что в процессе зачисления и распределения ввозных таможенных пошлин основную роль играют национальные уполномоченные органы (в России – Федеральное казначейство). Полномочия Евразийской экономической комиссии фактически сводятся к проведению консультаций в случае нарушений установленного порядка, а также к рассмотрению данного вопроса на своих заседаниях.

Аргументирована позиция о сходности, но не тождественности понятий администрирования таможенных платежей и администрирования доходов бюджета. Администрирование таможенных платежей признано разновидностью таможенного администрирования.

Установлено, что взимание косвенных налогов, осуществляемое таможенными органами, нельзя считать разновидностью налогового администрирования, поскольку ТК ТС относит к таможенным платежам только те НДС и акцизы, которые взимаются таможенными органами при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза, и субъектами налогового администрирования являются налоговые органы. В связи с этим понятия налогового администрирования и администрирования таможенных платежей являются параллельными, не пересекающимися.

В результате проведения сравнительно-правового анализа понятий «фискальное направление финансовой деятельности таможенных органов» и «администрирование таможенных платежей» выделены их общие признаки:

1) имеют фискальный характер; 2) обладают управленческим характером; 3) представляют собой деятельность в процессе образования главного финансового ресурса государства – федерального бюджета РФ; 4) содержание рассматриваемых понятий отражает направление важнейшей функции таможенных органов – взимание таможенных платежей; 5) формы их осуществления делятся на правовые (принятие нормативных актов) и неправовые (организационные) формы.

Вместе с тем поставить знак равенства между администрированием таможенных платежей, с одной стороны, и фискальным направлением финансовой деятельности таможенных органов, с другой стороны, не представляется возможным, по следующим причинам:

во-первых, финансовая деятельность таможенных органов ограничена принципом разделения властей, а точнее, их полномочиями как исполнительных органов каждого из суверенных государств ЕАЭС. Что касается администрирования таможенных платежей, то оно осуществляется также Евразийской экономической комиссией, которая является постоянно действующим регулирующим органом ЕАЭС и позиционируется как наднациональный орган управления;

во-вторых, суммы уплаченных ввозных таможенных пошлин перечисляются на единый счет и подлежат распределению между странами независимо от того, таможенными органами какого государства осуществлялось администрирование. Таким образом, в бюджет РФ перечисляется часть платежей, взимаемых таможенными органами Казахстана, Белоруссии, Армении.

Понятия администрирования таможенных платежей и фискального направления финансовой деятельности таможенных органов признаны сходными, но не тождественными. Принимая во внимание их общие черты и различия, верным представляется определение администрирования таможенных платежей как направления финансовой деятельности государства в целом.

Обоснована идея о том, что в настоящее время в науке финансового права складываются предпосылки для формирования нового института – института администрирования таможенных платежей. В условиях экономической интеграции России и не прекращающегося реформирования правового регулирования таможенных платежей вопросы, связанные с их администрированием, приобретают особую актуальность.

В третьем параграфе *«Проблемы правового регулирования администрирования таможенных платежей»* отдельное внимание уделено направлениям администрирования таможенных платежей, к которым автор относит взимание (в том числе принудительное взыскание) таможенных платежей, контроль за правильностью их исчисления и своевременностью уплаты, а также зачисление и распределение сумм ввозных таможенных пошлин. В результате были выявлены, в частности, следующие проблемы:

- отсутствие в действующем законодательстве определений таких понятий, как «обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов (таможенное обеспечение)», «способ обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов (способ таможенного обеспечения)»;
- отсутствие в ТК ТС и Федеральном законе «О таможенном регулировании в Российской Федерации» нормы, устанавливающей срок для обращения в суд с требованием о принудительном взыскании таможенных платежей;
- открытый перечень случаев, при которых пени не начисляются (это приводит к возникновению споров между участниками внешнеэкономической деятельности и таможенными органами);
- усложненный механизм изменения сроков уплаты таможенных пошлин, налогов;
- сложная структура правовой базы в области зачисления и распределения сумм ввозных таможенных пошлин.

Верной представляется точка зрения о необходимости возложения обязанности по определению размера таможенных платежей не на плательщи-

ков, а на органы публичной власти, поскольку это позволит избежать ошибок при определении сумм таможенных платежей, подлежащих уплате, и как следствие – повысит эффективность контроля за их уплатой.

Разработано авторское определение понятия «контроль за уплатой таможенных платежей», выделены его признаки и виды. Установлено, что его следует признать разновидностью государственного финансового контроля.

В четвертом параграфе *«Направления совершенствования администрирования таможенных платежей: вопросы судебной практики»* проведён анализ судебной практики за 2013-2015 годы, выделены следующие распространённые категории таможенно-правовых споров, которые связаны:

1) с определением сумм таможенных платежей, подлежащих уплате – в их числе наиболее часты споры: а) об оспаривании решения таможенного органа о классификации товара в соответствии с ТН ВЭД ТС; б) об оспаривании решения таможенного органа о корректировке таможенной стоимости ввозимых товаров; в) об обжаловании отказа таможенных органов в применении льгот по уплате таможенных платежей;

2) с принудительным взысканием таможенных платежей – в их числе наиболее распространены споры: а) об оспаривании порядка и сроков принудительного взыскания; б) об оспаривании взыскания таможенным органом пени;

3) с возвратом (зачетом) излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов;

4) с оспариванием привлечения участников ВЭД к административной ответственности за нарушение порядка и сроков уплаты таможенных платежей.

При изучении судебной практики обращено внимание на большое число судебных споров, связанных с применением статьи 147 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации». Установлено, что открытый перечень документов для подтверждения обоснованности возврата излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных по-

шлин, налогов, определенный частью 2 названной статьи, приводит к различному правопониманию и возникновению судебных споров между таможенными органами и подконтрольными им лицами. Ввиду проблематичности установления в федеральном законе исчерпывающего перечня документов, подтверждающих факт излишней уплаты (взыскания) по причине разнообразия таких документов, сформулирован вывод о том, что указанный пробел должна восполнить Федеральная таможенная служба путем принятия специального нормативного акта (приказа).

В **заключении** подведены основные итоги проведенного исследования, сформулированы научные выводы, обобщены предложения, направленные на совершенствование законодательства и правоприменительной практики в сфере администрирования таможенных платежей.

**Основные результаты диссертационного исследования отражены
в следующих опубликованных автором работах:**

*- статьи в рецензируемых научных изданиях, рекомендованных ВАК
при Министерстве образования и науки РФ:*

1. Цидилина, И. А. Организационно-правовые основы Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации [Текст] / И. А. Цидилина // Вопросы экономики и права. – 2010. – № 10. – С. 43-47 (0,5 а.л.).
2. Цидилина, И. А. Проблемы правового регулирования информационной безопасности таможенного администрирования в Российской Федерации [Текст] / И. А. Цидилина // Информационная безопасность регионов. – 2012. – № 2 (11). – С.124-128 (0,4 а.л.).
3. Цидилина, И. А. К вопросу об унификации правового регулирования косвенного налогообложения в условиях интеграции России в мировое сообщество [Текст] / И. А. Цидилина // Налоги. – 2014. – № 2. – С. 43-45 (0,3 а.л.).
4. Цидилина, И. А. Таможенное администрирование как юридическая категория [Текст] / И.А. Цидилина // Ученые записки юридического факультета. – 2014. – № 35 (45). – С. 27-34 (0,6 а.л.).
5. Цидилина, И. А. Судебная практика по осуществлению таможенными органами администрирования таможенных платежей [Текст] / О. Ю. Бакаева, И. А. Цидилина // Вопросы экономики и права. – 2015. – № 2. – С. 47-52 (0,5/0,25 а.л.).

- статьи в иных научных изданиях:

6. Цидилина, И. А. Международно-правовое регулирование отношений в рамках Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации [Текст] / И. А. Цидилина // Таможенное дело. – 2011. – № 2. – С. 2-6 (0,5 а.л.).

7. Цидилина, И. А. Таможенные платежи в рамках Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации: особенности правового регулирования [Текст] / И. А. Цидилина // Институциональные проблемы современного финансового права : сб. науч. тр. (по матер. междунар. науч.-практ. конф., Саратов, 2 июня 2011 г.) / (редкол.: Е. В. Покачалова (отв. ред.) и др.). – Саратов : Изд-во ГОУ ВПО «Саратовская государственная академия права», 2011. – С. 348-351 (0,2 а.л.).

8. Цидилина, И. А. К вопросу об администрировании косвенных налогов в условиях Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации [Текст] / И. А. Цидилина // Право и его реализация в XXI веке : сб. науч. тр. (по матер. междунар. науч.-практ. конф., посвящ. 80-летию Саратовской государственной юридической академии, Саратов, 29-30 сентября 2011 г.): в 2 ч. / под общ. ред. С. Н. Туманова. – Саратов : Изд-во ФГБОУ ВПО «Саратовская государственная юридическая академия», 2011. – Ч. 2. – С. 92-93 (0,2 а.л.).

9. Цидилина, И. А. Становление Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации: исторический и правовой аспекты [Текст] / И. А. Цидилина // Историко-правовой научный альманах : сб. науч. тр. / под ред. Б. В. Чернышева, Н. И. Ильина, А. В. Солдунова. Вып. 1. – Саратовский государственный социально-экономический университет. Юридический факультет. – Саратов: ИП Моисеева Е.В., 2012. – С. 210-215 (0,3 а.л.).

10. Цидилина, И. А. Правовое регулирование таможенного контроля при перемещении через таможенную границу Таможенного союза объектов интеллектуальной собственности [Текст] / И. А. Цидилина // Государственный контроль и надзор: актуальные правовые вопросы : межвуз. науч. сб. / под общ. ред. О. Ю. Бакаевой; Саратовский государственный социально-экономический университет. – Саратов, 2012. – С. 173-181 (0,4 а.л.).

11. Цидилина, И. А. Администрирование таможенных платежей в условиях функционирования Таможенного союза и Единого экономического пространства Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации [Текст] / И. А. Цидилина // Правовое обеспечение устойчивого экономического развития Российской Федерации : сб. науч. тр. по итогам межвуз. круглого стола (г. Саратов, ФГБОУ ВПО «Саратовский государственный социально-экономический университет», 29 февраля 2012 г.) / под ред. А. В. Трофименко. – Саратов : ИЦ «Наука», 2012. – С. 65-69 (0,2 а.л.).

12. Цидилина, И. А. Поручительство как способ обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов [Текст] / И. А. Цидилина // Договор в коммерческой деятельности хозяйствующих субъектов : межвуз. науч. сб. / под ред. Р. Р. Ягофарова; Саратовский государственный социально-экономический университет. – Саратов, 2012. – С.77-84 (0,3 а.л.).

13. Цидилина, И. А. Администрирование косвенных налогов в условиях функционирования Таможенного союза и Единого экономического пространства Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации [Текст] / И. А. Цидилина // Социально-политические перспективы развития современного государства и общества : сб. науч. тр. по матер. междунар. науч.-практ. конф.; Саратовский государственный социально-экономический университет. – Саратов, 2012. – С. 188-190 (0,2 а.л.).

14. Цидилина, И. А. Актуальные вопросы обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов (на примере поручительства) [Текст] / И. А. Цидилина // Актуальные проблемы публичного права : межвуз. сб. науч. тр. молодых ученых / под ред. О. Ю. Бакаевой. – Саратов: Саратовский государственный социально-экономический университет, 2012. – С. 106-108 (0,2 а.л.).

15. Цидилина, И. А. Уголовная ответственность за преступления в области таможенного дела: новеллы законодательства [Текст] / И. А. Цидилина // Правонарушения и юридическая ответственность : сб. науч. ст. по итогам межвуз. круглого стола (г. Саратов, ФГБОУ ВПО «Саратовский государственный социально-экономический университет», 23 марта 2012 г.) / под ред. Б. В. Чернышева, Т. В. Касаевой, В. В. Муругиной; Саратовский государственный социально-экономический университет. Юридический факультет. – Саратов : ИП Моисеева Е.В., 2012. – С. 102-104 (0,2 а.л.).

16. Цидилина, И. А. Политико-правовые вопросы формирования доходной части бюджета в условиях вступления России во Всемирную торговую организацию [Текст] / И. А. Цидилина // Научные труды. Российская академия юридических наук. Вып. 13 : в 2 т. Т. 1. – М. : Изд-во «Юрист», 2013. – С. 807-811 (0,2 а.л.).

17. Цидилина, И. А. Перспективы развития контроля за уплатой таможенных платежей как разновидности государственного финансового контроля [Текст] / И. А. Цидилина // Правовой механизм государственного контроля и надзора: перспективы развития : межвуз. науч. сб. / под общ. ред. О. Ю. Бакаевой; Саратовский государственный социально-экономический университет. – Саратов, 2013. – С. 135-149 (0,2 а.л.).

18. Цидилина, И. А. Судебный контроль как способ обеспечения законности решений органов Таможенного союза и Единого экономического пространства Беларуси, Казахстана и России [Текст] / И. А. Цидилина // Гражданин и право. – 2014. – № 2. – С. 74-82 (0,5 п.л.).

19. Цидилина, И. А. Правовое регулирование таможенного администрирования в условиях глобализации [Текст] / И. В. Турбин, И. А. Цидилина // Таможенное дело. – 2014. – № 3. – С. 13-16 (0,4 а.л./ 0,2 а.л.).

20. Цидилина, И. А. Исторические этапы развития законодательства о таможенных платежах в современной России [Текст] / И. А. Цидилина // Наука и общество. – 2015. – № 1(20). – С. 105-110 (0,4 а.л.).

– параграфы в монографиях:

21. Цидилина, И.А. Правовой механизм валютного контроля в Российской Федерации: проблемы и перспективы развития [Текст] / И.А. Цидилина // Правовой механизм государственного контроля и надзора: особенности отраслевого регулирования / под общ. ред. О. Ю. Бакаевой. – М. : Юрлитинформ, 2013. – С. 130-154 (1,1 а.л.).

22. Цидилина, И.А. Контроль за уплатой таможенных платежей: проблемы правового регулирования и правоприменения [Текст] / О. Ю. Бакаева, И.А. Цидилина // Правовой механизм государственного контроля и надзора: особенности отраслевого регулирования / под общ. ред. О. Ю. Бакаевой. – М. : Юрлитинформ, 2013. – С. 212-236 (1 а.л./0,5 а.л.).

23. Цидилина, И.А. Сущность и правовые особенности государственного надзора в современных условиях [Текст] / Н. А. Мошкина, И.А. Цидилина // Перспективы развития государственного надзора в условиях участия Российской Федерации в интеграционных процессах / под ред. О. Ю. Бакаевой. – Саратов : Саратовский государственный социально-экономический институт (филиал) ФГБОУ ВПО «РЭУ им. Г.В. Плеханова», 2014. – С. 25-44 (1 а.л./0,5 а.л.).