

На правах рукописи

МАРКОВ Дмитрий Владимирович

**ФИНАНСОВО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ УСТАНОВЛЕНИЯ
ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ**

5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени

кандидата юридических наук

Саратов – 2024

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

Научный руководитель

доктор юридических наук, профессор
Бакаева Ольга Юрьевна

Официальные оппоненты:

Гриценко Валентина Васильевна
доктор юридических наук, профессор
ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет», профессор кафедры административного и административного процессуального права

Юстус Ольга Ивановна

кандидат юридических наук
ФГБОУ ВО «Тверской государственный университет», доцент кафедры конституционного, административного и таможенного права

Ведущая организация

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «**Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)**»

Защита диссертации состоится 19 декабря 2024 г. в 13:00 на заседании диссертационного совета 24.2.390.02, созданного на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия», по адресу: 410056, г. Саратов, ул. им. Чернышевского Н.Г., зд. 104, стр. 1, зал заседаний диссертационных советов.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке и на сайте федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия» (<http://test.ssla.ru/dissertation/dissert/02-07-2024-1d.pdf>).

Автореферат разослан «__» сентября 2024 года.

Ученый секретарь

диссертационного совета,
кандидат юридических наук, доцент



В.В. Нырко

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы диссертационного исследования. Ключевыми задачами, решаемыми посредством таможенной политики, являются эффективное регулирование внешнеторговой деятельности, создание конкурентных условий для национальных товаропроизводителей при сохранении оптимального уровня доходности федерального бюджета. Таможенные платежи выступают важными инструментами таможенной политики государства, посредством которых обеспечивается пополнение государственной казны, а также регулирующее воздействие на экспортно-импортные отношения.

Значимость фискального потенциала таможенных платежей стабильно проявляет себя на протяжении последнего десятилетия. При этом, несмотря на начавшееся в 2014 г. снижение объема таможенных платежей в структуре доходной части федерального бюджета (доля данных платежей снизилась с половины до четверти и составила 6,6 трлн руб. в 2023 г.)¹, они остаются важным источником его пополнения.

Закрепленная в статье 57 Конституции РФ обязанность уплаты законно установленных налогов и сборов в силу ее универсальности распространяется и на иные виды публичных платежей в бюджет², что предполагает законодательное определение их плательщиков и регламентацию всех обязательных элементов (объекта, расчетной базы и др.) по каждому из таможенных платежей. Однако ни акты права Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС), ни национальное законодательство о таможенном регулировании не содержат нормативно закрепленного требования об установлении таможенных платежей на базе системы элементов таможенного обложения, а также правил к их таможенно-правовому содержанию.

¹ См.: Сведения о поступлении таможенных и иных платежей в доход федерального бюджета представлены по данным, размещенным на сайте Счетной палаты Российской Федерации. URL: <https://ach.gov.ru/> (дата обращения: 27.05.2024).

² См.: Постановление Конституционного Суда РФ от 28 февраля 2006 г. № 2-П «По делу о проверке конституционности отдельных положений Федерального закона "О связи" в связи с запросом Думы Корякского автономного округа» // СЗ РФ. 2006. № 11, ст. 1230.

Особенности таможенных платежей не позволяют механически перенести положения об установлении налогов на таможенную сферу, что невозможно и в силу нормативных разграничений сфер таможенного и налогового правового регулирования. Исходя из этого, формирование данного блока таможенно-правового регулирования является актуальным не только с практической, но и научной точки зрения, как нуждающееся в разработке соответствующей теоретико-правовой основы, обеспечивающей совершенствование актов, регламентирующих таможенные отношения.

Так, в рамках регламентации механизма установления таможенных платежей, их плательщиков, системы элементов таможенного обложения имеются противоречия между правовыми актами национального и наднационального уровней. В условиях разнообразия таможенных платежей, различий в их правовой природе имеется неопределенность в понимании системы элементов таможенного обложения и сущности каждого из них, что влечет возникновение в правоприменительной практике спорных ситуаций. Дела об оспаривании таможенной стоимости, являющейся расчетной базой обложения таможенными пошлинами, налогами, достигают четверти в общем объеме таможенно-правовых споров. При этом ежегодно с 2020 г. не менее чем на 8 % увеличивается число таможенных деклараций, скорректированных по инициативе ФТС России, по причине неверного определения таможенной стоимости¹. Требуют разрешения и другие аспекты правового регулирования, вокруг которых возникают споры между участниками таможенных правоотношений: обоснованность определения ставок таможенных сборов, механизма расчета таможенной стоимости товаров, возможности включения в нее ряда дополнительных платежей.

До настоящего времени в финансово-правовой науке исследованию вопросов установления таможенных платежей не было посвящено самостоятельных исследований. Однако таможенное обложение играет

¹ См.: Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации». URL: <https://customs.gov.ru/activity/results/ezhegodnyj-sbornik-tamozhennaya-sluzhba-rossijskoj-federaczii> (дата обращения: 18.05.2024).

возрастающую роль в условиях преодоления негативных последствий санкционной политики в отношении Российской Федерации и становится одним из эффективных средств стабилизации национальной экономики. Сложившаяся ситуация наглядно определяет значимость разработки правовых правил установления таможенных платежей, не допускающих противоречий и дуалистического понимания обязанности по их исчислению и уплате как в обычных, так и чрезвычайных условиях.

Чрезвычайные условия могут диктовать необходимость расширения полномочий органов исполнительной власти и/или корректировку порядка установления платежей, действующего в обычных условиях, например, при введении ставок ввозных таможенных пошлин, отличных от установленных в ЕАЭС. В связи с этим важно определить теоретико-правовые основы регламентации установления таможенных платежей в чрезвычайных условиях, в том числе соответствие конституционно-правовым основам их законного установления. Приведенные обстоятельства определяют актуальность темы настоящего исследования.

Степень теоретической разработанности темы. На современном этапе в науке финансового права правовых исследований, посвященных комплексному изучению вопросов финансово-правового регулирования установления таможенных платежей, не проводилось.

Сходные с тематикой настоящей работы проблемы являлись предметом разработок в науке налогового права, где сформулированы научные концепции установления налогов. К их числу следует отнести исследование В.В. Лукьянова («Порядок установления налогов и сборов Российской Федерации», 2006 г.).

В области таможенного дела отдельные вопросы установления таможенных платежей рассматривались О.Ю. Бакаевой («Таможенные фискальные доходы: правовое регулирование», 2005 г.), А.Н. Козыриным («Правовое регулирование таможенно-тарифного механизма (сравнительно-правовое исследование)», 1994 г.), И.С. Набирушкиной («Финансово-правовое регулирование уплаты и взимания таможенных платежей», 2014 г.), А.В. Устиновой («Таможенные сборы

в системе доходов бюджетной системы РФ: финансово-правовое регулирование», 2017 г.), В.П. Шавшиной («Исполнение налоговой обязанности по уплате таможенных платежей: По материалам Северо-Западного региона», 2003 г.) и другими авторами. При этом проведенные исследования не имели своей целью разработку теоретико-правовой концепции установления таможенных платежей, ограничиваясь рассмотрением отдельных аспектов таможенного обложения. Значимые вопросы установления таможенных платежей (о сущности установления таможенных платежей, принципах данной деятельности, генезисе источников правового регулирования таможенного обложения, структуре отдельных элементов таможенного обложения) изучались фрагментарно или не являлись предметом исследования вовсе.

Многоаспектность деятельности по установлению таможенных платежей влечет необходимость комплексного ее исследования путем обращения к различным отраслям права, в том числе финансовому и административному праву.

Отсутствие системных научных изысканий, посвященных финансово-правовым аспектам установления таможенных платежей, придает значимость настоящему теоретическому исследованию.

Объект и предмет диссертационного исследования.

Объект исследования – общественные отношения, урегулированные нормами права ЕАЭС и национального законодательства Российской Федерации, связанные с осуществлением уполномоченными органами деятельности по установлению таможенных платежей.

Предмет исследования – нормативные положения национального (финансового, налогового, таможенного и т.д.) законодательства Российской Федерации и актов права ЕАЭС, регламентирующие деятельность уполномоченных органов по установлению таможенных платежей, систему элементов таможенного обложения; научные концепции и теоретические положения, отражающие специфику финансовых правоотношений, возникающих

в связи с установлением таможенных платежей; материалы судебной практики и официальной статистики применительно к теме исследования.

Цель и задачи диссертационного исследования.

Цель исследования – формирование концептуальной основы финансово-правового регулирования установления таможенных платежей, создающей предпосылки для разработки предложений по совершенствованию норм национального законодательства Российской Федерации и наднациональных актов ЕАЭС в области таможенного обложения, а также практики его применения.

Достижение поставленной цели обеспечивается решением следующих *задач*:

– уяснение правовой природы таможенных платежей и определение их места в системе иных публичных обязательных платежей, поступающих в бюджет;

– выявление тенденций развития таможенного обложения, формирования взглядов экономико-правовой и управленческой мысли на функциональность таможенных платежей, определение закономерностей совершенствования источников их установления в исторической ретроспективе;

– определение содержательных аспектов деятельности по установлению таможенных платежей и их соотнесение с юридической, управленческой, финансовой и правотворческой деятельностью уполномоченных органов;

– выявление легальной формы регулирования таможенных платежей на основе конституционно-правового требования их законного установления;

– установление содержательного объема понятия «плательщики таможенных платежей» как основы для их отграничения от иных лиц, исполняющих соответствующую обязанность;

– выявление структуры юридической конструкции таможенных платежей, содержания каждого элемента таможенного обложения, определяющих объем и особенности реализации обязанности плательщика таможенных платежей;

– разработка научно обоснованных предложений по дальнейшему развитию финансово-правового регулирования таможенного обложения и механизма установления таможенных платежей.

Методологическую основу диссертационной работы составляет система общенаучных (сравнение, анализ, синтез, индукция, дедукция и др.) и частнонаучных (формально-юридический, историко-правовой, системно-структурный, сравнительно-правовой и др.) методов исследования.

Использование перечисленных методов позволило изучить аспекты отношений по установлению таможенных платежей, сформулировать направления развития правового регулирования в данной сфере, а также обосновать необходимость внесения изменений в нормы национального законодательства и актов права ЕАЭС.

Методы формальной логики (анализ, синтез, дедукция, индукция и т.п.) способствовали формулированию умозаключений, отражающих достижение цели и задач исследования, разработке собственных определений понятий «таможенные платежи», «таможенная пошлина», «установление таможенных платежей», «плательщик таможенных платежей», а также аргументации иных выводов работы.

С помощью *формально-юридического метода* исследованы положения действующих нормативных правовых актов в сфере таможенного обложения, что позволило выявить имеющиеся недостатки правового регулирования, сформулировать предложения по их устранению, а также дальнейшему совершенствованию правовой регламентации таможенного обложения.

Посредством *историко-правового метода* проведен анализ становления и совершенствования правовых актов, регламентирующих основы установления таможенных платежей в Российском государстве.

Системно-структурный метод позволил определить место таможенных платежей в системе обязательных платежей; осуществить классификацию признаков и принципов деятельности по установлению таможенных платежей;

определить систему элементов таможенного обложения; сгруппировать лиц, исполняющих обязанность по уплате таможенных платежей.

Использование *сравнительно-правового метода* обеспечило возможность соотнесения особенностей таможенного обложения в законодательстве государств – членов ЕАЭС, выявить общность правовой природы и функций указанных платежей, являющихся предпосылкой к их систематизации в актах наднационального правового регулирования.

Теоретическую основу диссертационного исследования составили труды представителей науки теории права, финансового права, налогового права, таможенного права, административного права и других отраслей права.

Проведенное исследование основывалось на выводах, сформулированных такими учеными в области теории права, как: С.С. Алексеев, М.И. Байтин, В.Л. Кулапов, А.В. Малько, Н.И. Матузов, И.Н. Сенякин и др.

Научные концепции финансово-правовой доктрины позволили исследовать специальные вопросы в рамках настоящей работы. Базисом для проведенного исследования стали научные труды Л.Л. Арзумановой, Е.Г. Беликова, В.В. Бесчеревных, О.В. Болтиновой, О.Н. Горбуновой, Е.Ю. Грачевой, С.В. Запольского, М.В. Карасевой (Сенцовой), Ю.А. Крохиной, Н.А. Поветкиной, Е.В. Покачаловой, Г.Ф. Ручкиной, И.В. Рукавишниковой, Е.А. Ровинского, Н.А. Саттаровой, Э.Д. Соколовой, Н.И. Химичевой, С.Д. Цыпкина и др.

Теоретические выводы науки административного права в границах исследуемой темы использовались автором на основе научных трудов С.А. Агамагомедовой, Д.Н. Бахраха, О.В. Гречкиной, М.Н. Кобзарь-Фроловой, Н.М. Кониной, В.М. Манохина, А.Б. Новикова, Б.В. Россинского, А.Ю. Соколова, Ю.Н. Старилова и др.

Исследование вопросов таможенного обложения стало возможным при обращении к трудам ученых, занимающихся проблемами таможенного права: Н.М. Артемова, О.Ю. Бакаевой, Н.И. Землянкой, А.Н. Козырина, А.А. Косова, Г.В. Матвиенко, И.С. Набирушкиной, А.Ф. Ноздрачева,

М.Н. Сорокиной, О.А. Стрижовой, Т.Н. Трошкиной, А.В. Устиновой, С.В. Халипова, И.А. Цидилиной, В.П. Шавшиной и других.

С учетом отнесения к числу таможенных платежей налогов, исследование их правовой природы стало возможным при обращении к трудам представителей науки налогового права. Базовыми для исследования данной области стали работы Е.Л. Васяниной, Д.В. Винницкого, В.В. Гриценко, А.В. Демина, И.И. Кучерова, В.В. Лукьянова, С.М. Мироновой, Д.М. Мошковой, С.Г. Пепеляева, М.Б. Разгильдиевой, М.Н. Садчикова, В.В. Семенихина, Д.А. Смирнова, И.А. Цинделиани, Н.А. Шевелевой, Р.А. Шепенко, О.И. Юстус и др.

Гражданско-правовые аспекты правового статуса таможенных представителей, агентов как субъектов отношений по таможенному обложению исследованы с учетом выводов О.В. Ремишевской, Е.А. Суханова, А.С. Шаповаленко и других.

С учетом необходимости анализа экономической сущности таможенных платежей значимое влияние на результаты исследования оказали работы таких ученых-экономистов, как А.А. Артемьев, С.В. Барулин, В.Г. Драганов, И.В. Савостина, В.Г. Свинухов и других.

Нормативная база диссертационного исследования включает в себя Конституцию Российской Федерации, международные правовые акты, в том числе Таможенный кодекс ЕАЭС (далее – ТК ЕАЭС), Налоговый кодекс Российской Федерации, Бюджетный кодекс Российской Федерации, Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и другие законы, подзаконные нормативные акты, регулирующие отдельные вопросы установления таможенных платежей.

В рамках проведения сравнительного анализа использовались правовые акты, утратившие законную силу.

Эмпирическую базу диссертационного исследования составляют акты правоприменения и толкования права, принятые Конституционным Судом

Российской Федерации, Верховным Судом Российской Федерации, Судом Евразийского экономического союза, судебная практика арбитражных судов Российской Федерации по вопросам таможенного обложения; данные официальной статистики, отчеты о результатах работы Федеральной таможенной службы.

Научная новизна диссертационного исследования выражается в разработке концептуальной основы финансово-правового регулирования установления таможенных платежей, определении и обосновании направлений совершенствования норм законодательства, правоприменительной практики в сфере таможенного обложения.

К положениям, отражающим новизну проведенного исследования, можно отнести: обоснование многоаспектного характера деятельности по установлению таможенных платежей, которая впервые раскрывается через юридическую, управленческую, правотворческую и финансовую деятельность уполномоченных органов, выявление существенных признаков и принципов данной деятельности; определение общих закономерностей законодательного установления таможенных платежей, налогов и страховых взносов. Выявленные теоретико-правовые характеристики статуса плательщиков таможенных платежей стали основой для научных обобщений и разработки критериев, позволивших их отграничить от иных лиц, исполняющих данную обязанность. Впервые сформулированы определения каждого из элементов таможенного обложения и определены их содержательные составляющие; обоснованы требования к форме и порядку нормативной регламентации установления таможенных платежей уполномоченными субъектами.

В результате проведенного исследования **на защиту выносятся новые или содержащие элементы новизны положения:**

1. Установление таможенных платежей представляет собой осуществляемую уполномоченными органами государственной власти государств – членов ЕАЭС, а также наднациональными органами ЕАЭС деятельность по принятию правовых норм, определяющих в рамках международного договора

и (или) закона понятие и виды таможенных платежей, их плательщиков и элементы таможенного обложения применительно к каждому из видов указанных платежей с учетом их правовой природы в целях образования денежных фондов государства.

Деятельность по установлению таможенных платежей является:

юридической, так как осуществляется уполномоченными органами государств – членов ЕАЭС, а также наднациональными органами ЕАЭС на профессиональной основе с использованием правил юридической техники в строго определенной процедуре, что влечет юридические последствия в виде возникновения обязанности у физических и юридических лиц платить закононо установленные таможенные платежи;

управленческой, поскольку нацелена на создание нормативных условий для упорядочения отношений в области таможенного дела;

правотворческой, ввиду того, что предполагает разработку и принятие нормативных правовых актов, регламентирующих элементы таможенного обложения в ЕАЭС;

финансовой, так как способствует реализации функции государства по образованию денежных фондов.

2. Расширение системы таможенных платежей, по сравнению с перечнем, установленным пунктом 1 статьи 46 ТК ЕАЭС, обусловлено трансграничным характером налогов, уплачиваемых при перемещении товаров внутри территории ЕАЭС, а также наличием экспортно-импортных отношений, детерминирующих возникновение обязанности по уплате данных платежей.

Под таможенными платежами предлагается понимать систему имеющих налоговую и неналоговую природу обязательных платежей, установленных правом ЕАЭС и законами входящих в его состав государств, взимаемых таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, а также налоговыми органами – при перемещении товаров в пределах единой таможенной территории через

государственные границы государств – членов ЕАЭС, являющихся доходами их бюджетов.

3. Наряду с систематизированными в науке характерными чертами таможенных платежей (общеобязательность, трансграничный характер, фискальная направленность, обеспеченность силой государственного принуждения и др.) формирующимся признаком таможенных платежей является гармонизация (сближение) их ставок в рамках ЕАЭС, основанная на стремлении государства – членов Союза к унификации законодательства в таможенной и налоговой сферах.

4. Генезис источников финансово-правового регулирования установления таможенных платежей в Российском государстве включает этапы их исторического развития:

I этап – создание предпосылок для нормативного установления таможенных платежей (IX – X вв.);

II этап – нормативное установление таможенных платежей разрозненными актами таможенной сферы (начало XI – конец первой половины XVII в.);

III этап – централизация в установлении таможенных платежей и развитие таможенно-тарифного регулирования (вторая половина XVII – начало XX в.);

IV этап – кодификация источников таможенного регулирования и действие монополии на внешнюю торговлю (1917–1990 гг.);

V этап – либерализация правового регулирования таможенного обложения (1991–2009 гг.);

VI этап – формирование и развитие наднационального регулирования таможенного обложения (2010–2019 гг.);

VII этап – трансформация механизма регулирования отношений в области таможенного обложения в условиях чрезвычайных обстоятельств (2020 г. – по настоящее время).

5. Система принципов установления таможенных платежей включает:

- законность, выражающуюся в необходимости установления таможенных платежей в нормативных правовых актах уполномоченными органами с соблюдением установленной процедуры;
- демократизм, заключающийся в необходимости учета мнения частных субъектов при установлении таможенных платежей;
- гласность, отражающую открытость деятельности уполномоченных органов по установлению таможенных платежей;
- научность и профессионализм, означающие необходимость установления таможенных платежей на основе научных знаний и компетентности законодателя;
- определенность, выражающуюся в ясности и точности норм права, устанавливающих виды таможенных платежей и правовой статус их плательщиков;
- равноправие, заключающееся в недопустимости дискриминации частных субъектов при установлении таможенных платежей;
- справедливость и соразмерность, предполагающие учет фактической способности физических и юридических лиц уплатить таможенные платежи;
- экономическую обоснованность, означающее исключение произвольности в установлении ставок таможенных платежей;
- синтез налогового и таможенного регулирования, обусловленный различной правовой природой таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов;
- единое таможенное регулирование, выражающееся в установлении действующей на территории ЕАЭС унифицированной системы таможенных платежей, уплачиваемых при перемещении товаров через таможенную границу Союза.

6. Установление таможенных платежей ¹ предполагает закрепление в законе или международном договоре применительно к каждому виду платежа

¹ Юридическая конструкция таможенных платежей раскрыта применительно к установленному в пункте 1 статьи 46 ТК ЕАЭС их перечню.

их плательщиков, а также элементов таможенного обложения. Обоснована необходимость расширения перечня таких элементов за счет включения в него предмета обложения, в качестве которого выступает непосредственно перемещаемый через таможенную границу ЕАЭС товар. Помимо этого, к элементам таможенного обложения применительно к каждому из видов таможенных платежей относятся объект обложения; расчетная база; ставка; порядок исчисления; порядок и сроки уплаты. Льготы являются факультативным элементом юридической конструкции таможенного платежа.

Предложено дополнить ТК ЕАЭС статьей 46.1 и закрепить в ней общие условия установления таможенных платежей, содержащие требования об обязательности нормативного определения как их плательщиков, так и элементов таможенного обложения применительно к каждому виду таможенного платежа. При этом таможенные платежи могут считаться законно установленными только тогда, когда определены все вышеперечисленные составляющие.

7. Установление таможенных платежей предполагает необходимость проведения разграничения между их плательщиками, лицами, обеспечивающими исполнение обязанности по уплате таможенных платежей (таможенными представителями), и лицами, несущими ответственность за их уплату.

Под плательщиком таможенных платежей предлагается понимать действующего от собственного имени и обладающего правами владения, пользования и (или) распоряжения товарами, перемещаемыми через таможенную границу ЕАЭС, декларанта или лицо, ответственное за финансовое урегулирование обязательств по внешнеторговому договору (контракту), на которого ТК ЕАЭС и (или) законодательством государства – члена ЕАЭС возложена публично-правовая обязанность уплатить за счет собственных средств таможенные платежи в целях дальнейшего использования товаров после их перемещения через таможенную границу ЕАЭС. Закрепление указанного понятия в пункте 1 статьи 2 ТК ЕАЭС позволит исключить неопределенность

в содержании правовых статусов лиц, исполняющих обязанность по уплате таможенных платежей.

8. Под объектом таможенного обложения следует понимать действия субъектов отношений в области таможенного дела, направленные на перемещение товаров через таможенную границу ЕАЭС, действия должностных лиц таможенных органов по совершению таможенных операций, связанных с выпуском товаров, а также по таможенному сопровождению и хранению товаров, представляющие собой юридические факты, влекущие возникновение у плательщика обязанности уплатить таможенные платежи. Предлагаемая трактовка позволяет унифицировать понятие объекта обложения таможенными пошлинами, налогами и устранить противоречие между налогово-правовыми и таможенно-правовыми нормами, отражающими содержание этого элемента.

Расчетная база таможенного обложения представляет собой установленную в праве ЕАЭС или национальном законодательстве стоимостную, количественную или иную характеристику предмета таможенного обложения либо совершаемых с ним юридически значимых действий.

Ставка таможенного обложения представляет собой установленную в праве ЕАЭС или национальном законодательстве величину начислений на единицу измерения расчетной базы таможенного обложения.

Порядок исчисления таможенных платежей – установленные в праве ЕАЭС или в национальном законодательстве государства – члена ЕАЭС правила осуществления обязанным или уполномоченным лицом действий, направленных на расчет суммы подлежащих уплате в бюджетную систему таможенных платежей, осуществляемых по каждому факту перемещения товаров через таможенную границу, а также совершения должностными лицами таможенных органов таможенных операций, связанных с выпуском товаров, действий по их таможенному сопровождению и хранению, с которым законодательство, регулирующее таможенные отношения, связывает возникновение обязанности по уплате таможенных платежей.

Порядок и сроки уплаты таможенных платежей представляют собой установленные правом ЕАЭС или национальным законодательством государств – членов ЕАЭС правила уплаты таможенных платежей в пределах нормативно установленного периода времени.

Под льготами по уплате таможенных платежей следует понимать установленные в праве ЕАЭС или национальном законодательстве государств – членов ЕАЭС исключения из общих правил уплаты таможенных платежей, которые дают плательщику преимущества в виде предоставления дополнительных прав или уменьшения объема обязанностей, связанных с уплатой таможенных платежей.

9. Порядок исчисления таможенных платежей предполагает закрепление в праве ЕАЭС или законодательстве государств – членов ЕАЭС применительно к каждому виду обязательного платежа лица, на которое возложена обязанность по расчету таможенного платежа, метода исчисления, а также правил предоставления в уполномоченный орган сведений о произведенном расчете таможенного платежа. Спорные вопросы определения таможенной стоимости в рамках исчисления таможенных платежей обусловлены неопределенностью таможенно-правовых норм в части возможности включения/невключения в нее отдельных элементов (дивидендов, расходов на тару, лизинговых платежей и пр.).

10. Порядок и сроки уплаты таможенных платежей предусматривают закрепление в праве ЕАЭС или законодательстве государств – членов ЕАЭС применительно к каждому виду обязательного платежа юрисдикции, в которой таможенные платежи подлежат уплате; органа, уполномоченного на их принятие; формы уплаты; средства платежа, а также срока для уплаты. При этом единый лицевой счет является приоритетной формой уплаты таможенных платежей, использование которой следует распространить на всей территории ЕАЭС.

11. Установление льготы как элемента таможенного обложения заключается в определении в праве ЕАЭС или законодательстве государств – членов ЕАЭС объекта льготы, ее вида, срока применения, а также порядка предоставления и аннулирования.

Результаты проведенного исследования позволили аргументировать **предложения по совершенствованию положений действующих нормативных правовых актов в области таможенного обложения**, а именно:

а) изменить содержание пункта 9 статьи 39 ТК ЕАЭС, согласно которому перечисляемые покупателем продавцу дивиденды или иные платежи в случае, если они не связаны с ввозимыми товарами, не включаются в таможенную стоимость ввозимых товаров, заменив союз «или» на союз «и»;

б) дополнить пункт 2 статьи 40 ТК ЕАЭС положением, предусматривающим возможность исключения из таможенной стоимости товаров суммы арендных платежей за пользование декларантом тары, которая не включается в цену приобретаемого товара, а также лизинговых платежей на ввозимые товары, приобретенные по договору лизинга;

в) изменить название статьи 50 ТК ЕАЭС и изложить его в следующей редакции: «Плательщики таможенных платежей и иные лица, исполняющие обязанность по их уплате»;

г) изложить содержание статьи 50 ТК ЕАЭС следующим образом: «Обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней исполняется плательщиком, таможенным представителем, а также лицами, несущими ответственность за уплату таможенных платежей»;

д) дополнить часть 2 статьи 37 Федерального закона от 3 августа 2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» положением, включающим в число таможенных сборов утилизационный сбор;

е) дополнить статью 39 Федерального закона от 3 августа 2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» положением, определяющим, что вводимые ставки таможенных сборов должны быть разумно обоснованными, справедливыми и соразмерными затратам органов публичной власти, в связи с которыми взимается конкретный сбор;

ж) дополнить Постановление Правительства РФ от 21 сентября 2023 г. № 1538 «О ставках вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза, и о внесении изменений в ставки вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза» положением, которое выводит из-под действия вывозных таможенных пошлин товары, вывозимые для личных нужд, а также устанавливает предельный размер таможенной стоимости товаров, менее которого обязанность по уплате вывозных таможенных пошлин, налогов не возникает.

Теоретическая и практическая значимость диссертационной работы обусловлена разработкой концептуальных положений, выводов и предложений, которые позволяют расширить и углубить область научных знаний о финансово-правовом регулировании установления таможенных платежей. Итоги исследования дополняют теоретическую основу для дальнейшего изучения финансово-правового регулирования таможенного обложения.

Изложенные в настоящем исследовании теоретические обобщения и практические предложения будут способствовать решению имеющихся проблем в анализируемой области. Результаты работы могут быть использованы органами публичной власти, иными участниками налоговых и таможенных отношений в практической деятельности, а также в процессе преподавания учебных курсов финансового и таможенного права в профильных учебных заведениях высшего образования.

Содержащиеся в работе предложения по совершенствованию правовых норм, регулирующих вопросы таможенного обложения, могут быть использованы в правотворческой деятельности при внесении изменений и дополнений в ТК ЕАЭС, Федеральный закон от 3 августа 2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и иные правовые акты.

Степень достоверности результатов диссертационного исследования.

Результаты научного изыскания подтверждаются непротиворечивостью теоретических обобщений, лежащих в их основе, системностью и логичностью изложения материала, научно-теоретическим обоснованием, применением комплексного подхода в рамках исследования, применением общих и специальных методов научного познания, перечень которых определен целью и задачами работы, тенденциями правоприменительной практики.

Сущностные выводы, отражающие особенности финансово-правового регулирования установления таможенных платежей, исследованы и критически оценены с точки зрения их согласованности с положениями правовой теории, законодательства и правоприменительной практики.

Апробация результатов диссертационного исследования. Диссертация обсуждена на кафедре финансового, банковского и таможенного права имени профессора Нины Ивановны Химичевой ФГБОУ ВО «Саратовская государственная юридическая академия» и рекомендована к защите.

Основные научные результаты диссертационного исследования использовались автором при проведении занятий у студентов ЧПОУ «Нижегородский экономико-технологический колледж» по направлениям подготовки 40.02.03 «Право и судебное администрирование» и 40.02.01 «Право и организация социального обеспечения».

Отдельные положения диссертационного исследования нашли свое отражение в докладах автора на международных научно-практических конференциях: «Финансовое право в условиях цифровизации экономики» (Минск, 2020 г.), «Взаимодействие таможенных органов с иными участниками таможенных отношений: особенности и перспективы» (Саратов, 2020 г.), «Актуальные проблемы теории и практики таможенного дела в условиях международной экономической интеграции» (Минск, 2021 г.), «Правосубъектность участников финансовых правоотношений и ее трансформация в условиях цифровой экономики» (Саратов, 2021 г.), «Обеспечение соблюдения таможенными органами запретов и ограничений:

вопросы защиты национальной безопасности в рамках ЕАЭС» (Саратов, 2022 г.), «Традиции и новации в системе современного российского права» » (Москва, 2023 г.) и др.

Наиболее важные выводы диссертационного исследования отражены в одиннадцати научных статьях общим объемом 3,9 а.л., четыре из которых опубликованы в российских рецензируемых журналах, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации для опубликования основных научных результатов диссертаций, а также в монографии, подготовленной в составе коллектива авторов.

Структура диссертационного исследования обусловлена целью, задачами и логикой исследования. Работа состоит из введения, двух глав, объединяющих шесть параграфов, заключения и библиографического списка использованных источников.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Во **введении** обосновывается актуальность избранной темы, характеризуется степень ее научной разработанности; определяются объект, предмет, цель и задачи исследования, раскрывается его методологическая, теоретическая, нормативная и эмпирическая основа; формулируется научная новизна, а также положения, выносимые на защиту; отражается практическая и теоретическая значимость полученных выводов; приводятся сведения об апробации результатов исследования.

Первая глава «Теоретико-правовые основы установления таможенных платежей», состоящая из четырех параграфов, посвящена исследованию базовых теоретических и финансово-правовых основ таможенного обложения и установления таможенных платежей. В этой части работы дана характеристика системы таможенных платежей, установлена их правовая природа, раскрыты их признаки и функции; сформулированы авторские понятия «таможенные платежи» и «таможенная пошлина»; определены исторические этапы становления и развития источников установления таможенных платежей; аргументированы

подходы и требования к осуществлению деятельности по установлению таможенных платежей.

В первом параграфе *«Сущность и признаки таможенных платежей»* указано на отсутствие легального определения понятия «таможенные платежи» и необходимость его нормативного закрепления в целях устранения законодательного пробела. Пункт 1 статьи 2 ТК ЕАЭС предложено дополнить понятием таможенных платежей, которые можно определить как систему имеющих налоговую и неналоговую природу обязательных платежей, установленных правом ЕАЭС и законами входящих в его состав государств, взимаемых таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза и являющихся доходами государственных бюджетов.

Обосновано, что для установления таможенных платежей, предполагающего сочетание национального и наднационального правового регулирования, особое значение имеет их формирующий признак – наличие единых (сближенных) ставок таможенного обложения, что обусловлено существованием ЕАЭС и становлением единого таможенного регулирования.

Второй параграф *«Виды и правовая природа таможенных платежей»* посвящен исследованию особенностей каждого вида таможенного платежа, включенного согласно пункту 1 статьи 46 ТК ЕАЭС в соответствующую систему. В результате научной полемики о правовой природе таможенной пошлины обоснован вывод о том, что это обязательный платеж особого вида, которому свойственны черты как налога (обязательность, отсутствие целевого назначения при поступлении в бюджет, обеспечение силой государственного принуждения и др.), так и сбора (возмездность).

Сформулировано авторское определение понятия «таможенная пошлина»: это установленный ТК ЕАЭС, а также актами национального законодательства государств – членов ЕАЭС обязательный возмездный платеж, являющийся мерой таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности, взимаемый таможенными органами в связи с реализацией физическими и юридическими

лицами права на перемещение товаров через таможенную границу ЕАЭС и перечисляемый в национальные бюджеты государств – членов ЕАЭС. Предложенную дефиницию понятия таможенной пошлины целесообразно закрепить в статье 2 ТК ЕАЭС, заменив ею установленное в подпункте 33 пункта 1 указанной статьи определение данного платежа как не отражающее его юридическую природу и институциональные признаки.

Дискуссионным в научной литературе является вопрос определения места косвенных налогов (НДС и акцизов), взимаемых внутри ЕАЭС, в системе обязательных платежей и возможности их включения в состав таможенных платежей. Обосновано мнение о возможности понимания таможенных платежей в широком смысле: в этом случае они включают в себя налоги, уплачиваемые при перемещении товаров внутри территории ЕАЭС, что обусловлено их трансграничным характером. Аргументирована позиция о необходимости расширения системы таможенных сборов за счет включения в нее утилизационного сбора, взимаемого таможенными органами.

Предметом исследования третьего параграфа *«Генезис финансово-правового регулирования установления таможенных платежей»* стали закономерности установления таможенных платежей на различных исторических этапах развития российского государства. Становление и трансформация источников финансово-правового регулирования установления таможенных платежей происходили в течение эволюционно сменяющихся периодов, для которых характерны различные способы и уровни регламентации основ таможенного обложения.

Автором выделены основные этапы генезиса источников финансово-правового регулирования установления таможенных платежей, в том числе этап, связанный с переходом к евразийской интеграции и наднациональной регламентации вопросов таможенного обложения. Выявлены факты, доказывающие формирование с 2022 года этапа чрезвычайного регулирования отношений в области таможенного обложения, связанного с необходимостью адаптации государства к новым условиям социально-экономического развития, связанным с распространением коронавирусной инфекции (COVID-19), а также

проведением рядом иностранных государств политики санкций в отношении Российской Федерации.

В четвертом параграфе *«Понятие и принципы установления таможенных платежей»* на основе результатов сравнительно-правового анализа установления налогов, страховых взносов и таможенных платежей определены общие закономерности их установления, аргументирована необходимость закрепления совокупности элементов таможенного обложения в законе или международном договоре. До настоящего времени ни право ЕАЭС, ни национальное законодательство о таможенном регулировании не содержат нормативного закрепления элементов таможенного обложения, а также самой обязанности их регламентации. Разнообразие видов таможенных платежей в совокупности с различиями в их правовой природе обуславливает недостаточную ясность в вопросе о системе элементов таможенного обложения, их правовом закреплении, а также понимании сущности данных элементов.

Установление таможенных платежей рассмотрено через призму многоаспектной деятельности, являющейся и юридической, и управленческой, и правотворческой, и финансовой деятельностью уполномоченных органов. Основные признаки такой деятельности заключаются в следующем:

1) она осуществляется законодательными органами государственной власти государств – членов ЕАЭС в пределах, предоставленных им федеральным законом или международным договором полномочий, а также наднациональными органами в рамках функционирования ЕАЭС;

2) установление таможенных платежей осуществляется в рамках как таможенного (включая право ЕАЭС), так и налогового законодательства;

3) эта деятельность направлена на достижение фискальных целей;

4) установление таможенных платежей требует определения плательщика и элементов таможенного обложения – только в этом случае таможенный платеж следует признать законно установленным.

Систематизирована авторская система принципов установления таможенных платежей, а также сформулировано определение данной деятельности, которое предложено закрепить в статье 2 ТК ЕАЭС.

В главе второй «Установление таможенных платежей: особенности финансово-правового регулирования и вопросы правоприменения», состоящей из двух параграфов, исследованы особенности установления плательщиков таможенных платежей и элементов таможенного обложения; определены требования к их нормативной регламентации; выявлены проблемы, возникающие в правоприменительной практике, предложены пути их решения.

В первом параграфе *«Плательщики таможенных платежей как участники финансовых правоотношений в области таможенного дела»* проведен анализ правового статуса лиц, осуществляющих уплату таможенных платежей, в рамках которого они дифференцированы на три группы: собственно плательщики – лица, на которых возложена публично-правовая обязанность уплаты таможенных платежей (как правило, декларант); лица, обеспечивающие исполнение обязанности по уплате таможенных платежей (таможенные представители); лица, несущие ответственность за уплату таможенных платежей (перевозчик, владелец склада временного хранения, владелец магазина беспошлинной торговли, уполномоченный экономический оператор и др.).

Институциональные признаки плательщиков таможенных платежей отличны от характеристик иных лиц, исполняющих данную обязанность. Содержательный аспект публично-правовой обязанности в правовых статусах плательщика таможенных платежей и таможенного представителя различен, что не позволяет отождествлять указанных лиц как плательщиков таможенных платежей. При этом частноправовой элемент правового статуса таможенного представителя не свойственен плательщику. Для лиц, несущих ответственность за уплату таможенных платежей, обязанность по их уплате имеет двойственный характер: во-первых, она направлена на компенсацию потерь бюджета в связи с неуплатой таможенных платежей в отношении утраченных по вине ответственного лица товаров; во-вторых, она имеет признаки имущественной

(гражданско-правовой) ответственности, поскольку возлагает на нарушителя дополнительную выплату, стимулируя, таким образом, правомерное поведение ответственного лица.

Плательщики таможенных платежей являются субъектами не только таможенных, но и финансовых правоотношений, что обусловлено комплексным характером правового регулирования правоотношений по таможенному обложению. Им свойственны следующие признаки:

- наделение публично-правовой обязанностью по уплате таможенных платежей;
- наличие статуса декларанта или лица, ответственного за финансовое урегулирование обязательств по внешнеторговому договору (контракту);
- наличие прав владения, пользования и (или) распоряжения товарами, перемещаемыми через таможенную границу;
- участие в правоотношениях по уплате таможенных платежей от собственного имени;
- наличие собственного интереса в дальнейшем использовании товаров, перемещаемых через таможенную границу;
- исполнение обязанности по уплате таможенных платежей за счет собственных средств без какой-либо компенсации со стороны третьих лиц.

Авторское определение понятия плательщиков таможенных платежей предложено закрепить в пункте 1 статьи 2 ТК ЕАЭС.

Во втором параграфе *«Правовое регулирование установления элементов таможенного обложения»*, состоящем из пяти подпараграфов, исследованы сущность и проблемы нормативной регламентации отдельных элементов таможенного обложения: объекта и предмета таможенного обложения, расчетной базы, ставки, порядка исчисления, порядка и сроков их уплаты, а также льгот по уплате таможенных платежей.

Первый подпараграф *«Проблемы нормативной регламентации определения предмета и объекта таможенного обложения»* посвящен анализу противоречий

в установлении предмета и объекта таможенного обложения в нормативных актах, а также доктрине налогового и таможенного права.

С учетом особенностей правовой природы и нормативной регламентации таможенных платежей аргументирован вывод о недопустимости смешения предмета и объекта таможенного обложения, которые не являются идентичными понятиями. Недостатки правовой конструкции определения объекта таможенного обложения отражают, в частности, отсутствие единообразного подхода к его установлению: ТК ЕЭАС определяет объект обложения НДС и акцизами как товар, а НК РФ – как действие, связанное с ввозом товаров; в ТК ЕЭАС юридически значимым обстоятельством для определения объекта выступает факт перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС, а в НК РФ – факт перемещения товаров через государственную границу Российской Федерации.

Необходимость уплаты таможенных платежей возникает как следствие действий конкретного субъекта, направленных на перемещение товара через таможенную границу ЕАЭС, при этом сам по себе товар не влечет возникновения обязанности по их уплате. Авторские определения понятий предмета и объекта таможенного обложения предложено закрепить в статье 2 ТК ЕАЭС.

Во втором подпараграфе *«Расчетная база таможенного обложения: особенности финансово-правового регулирования и вопросы правоприменения»* особое внимание обращено на проблемы определения таможенной стоимости товаров как наиболее распространенной основы для расчета подлежащих уплате таможенных платежей.

С учетом анализа судебной практики исследованы отдельные аспекты определения таможенной стоимости товаров, возможности включения в нее дивидендов, а также сумм арендных платежей за пользование тарой, сформулированы предложения по преодолению неопределенности в данных вопросах, связанные с необходимостью внесения изменений в действующее законодательство.

В третьем подпараграфе *«Установление ставок таможенного обложения: проблемы теории и практики»* рассмотрены особенности установления ставок

каждого вида таможенного платежа с учетом его правовой природы, что позволило сформулировать понятие указанного элемента таможенного обложения.

В контексте анализа партикулярных ставок таможенных пошлин исследованы введенные с 1 октября 2023 года с целью стимулирования продажи товаров российских производителей на внутреннем рынке ставки вывозных таможенных пошлин на широкий перечень товаров, размер которых варьируется в зависимости от курса национальной валюты. Аргументирована позиция о необходимости исключения из-под действия вывозных таможенных пошлин товаров, вывозимых для личных нужд, а также установления предельного размера таможенной стоимости товаров, менее которого обязанность по уплате вывозных таможенных пошлин не возникает.

Критическая оценка автором действующих ставок утилизационного сбора обусловлена ухудшением правового положения его плательщиков, наложением на них в экономически необоснованном размере дополнительных обязанностей и ограничений, отступлением от разумного срока введения их в действие. Аргументирована позиция о необходимости нормативного закрепления требований к установлению ставок таможенных сборов, согласно которым они должны быть разумно обоснованными, справедливыми и соразмерными затратам органов публичной власти, в связи с юридически значимыми действиями которых они взимаются.

Четвертый подпараграф *«Юридические особенности установления порядков исчисления и уплаты таможенных платежей»* содержит сформулированные дефиниции названных элементов таможенного обложения, требования к их законному установлению, включая позиции, подлежащие закреплению в законодательстве. Установление порядка исчисления таможенных платежей предполагает закрепление лица, на которого возложена обязанность по расчету таможенного платежа; метода исчисления; правил предоставления в уполномоченный орган сведений о произведенном расчете таможенного платежа.

Обосновано мнение о том, что единый лицевой счет является приоритетной формой уплаты таможенных платежей, использование которой следует распространить на всей территории ЕАЭС.

В пятом подпараграфе «*Финансово-правовые аспекты установления льгот по уплате таможенных платежей*» исследованы аспекты нормативной регламентации льгот по уплате таможенных платежей, определены требования к их законному установлению, обоснован вывод о факультативном характере данного элемента таможенного обложения. К числу льгот отнесены: освобождение от уплаты таможенных платежей; снижение уровня ставок таможенных платежей; возврат или зачет таможенных платежей; изменение срока уплаты; тарифные квоты.

В **заключении** диссертации подводятся итоги проведенного исследования, отражаются основные его результаты, а также отмечаются проблемы, требующие дальнейшего изучения.

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

Монографии

1. *Марков, Д.В.* Правовое обеспечение взаимодействия таможенных органов с налоговыми и иными государственными органами: основные направления развития в условиях цифровой экономики / Д.В. Марков, К.О. Семенов // Деятельность таможенных органов: правовое обеспечение; основные направления; перспективы развития в условиях цифровизации экономики: монография / под ред. О.Ю. Бакаевой, Н.А. Мошкиной. – М.: ООО «Изд-во «КноРус», 2021. – С. 194-209 (0,98/0,5 п.л.);

Статьи в рецензируемых научных изданиях,

рекомендованных ВАК при Минобрнауки России

для опубликования основных научных результатов диссертаций

2. *Марков, Д.В.* Установление таможенных платежей: понятие, признаки, финансово-правовые основы / Д.В. Марков // *Налоги.* – 2022. – № 3. – С. 35–38 (0,49 п.л.);

3. *Марков, Д.В.* Генезис источников финансово-правового регулирования установления таможенных платежей / Д.В. Марков // Вестник Саратовской государственной юридической академии. – 2022. – № 6 (149). – С. 263–270 (0,63 п.л.);

4. *Марков, Д.В.* Включение дивидендов в таможенную стоимость товаров: аспекты судебной практики / Д.В. Марков // Налоги. – 2024. – № 1. – С. 17–20 (0,64 п.л.);

5. *Марков, Д.В.* Новеллы правового регулирования вывозных таможенных пошлин / Д.В. Марков // Таможенное дело. – 2024. – № 2. – С. 6–9 (0,5 п.л.);

Статьи в иных научных изданиях

6. *Марков, Д.В.* К вопросу об особенностях таможенного обложения в условиях цифровизации экономики / Д.В. Марков // Финансовое право в условиях цифровизации экономики: материалы междунар. науч.-практ. круглого стола (Минск, 13 ноября 2020 г.). – Минск: БГУ, 2020. – С. 84-89 (0,3п.л.);

7. *Марков, Д.В.* К вопросу о принципе законности установления таможенных платежей / Д.В. Марков // Взаимодействие таможенных органов с иными участниками таможенных отношений: особенности и перспективы развития: сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции (Саратов, 30 октября 2020 г.). – Саратов, Изд-во «Саратовский источник», 2020. – С. 46-49 (0,25п.л.);

8. *Марков, Д.В.* Источники правового регулирования установления таможенных платежей / Д.В. Марков // Актуальные проблемы теории и практики таможенного дела в условиях международной экономической интеграции [Электронный ресурс]: материалы III Междунар. науч.-практ. конф. (Минск, 24 марта 2021 г.). – Минск: БГУ, 2021. С. 46-49 (0,25п.л.);

9. *Марков, Д.В.* К вопросу о совершенствовании механизма уплаты обязательных платежей в условиях цифровой экономики / Д.В. Марков // Правосубъектность участников финансовых правоотношений и ее трансформация в условиях цифровой экономики: сборник по материалам VI Саратовских финансово-правовых чтений научной школы имени Н.И. Химичевой –

Международной научно-практической конференции в рамках Саратовского международного юридического форума, посвященного 90-летнему юбилею Саратовской государственной юридической академии (Саратов, 09 июня 2021 г.). – Саратов: Саратовская государственная юридическая академия, 2022. – С. 105-107 (0,16 п.л.);

10. *Марков, Д.В.* К вопросу о целях финансовой деятельности по установлению таможенных платежей / Д.В. Марков // Таможенное регулирование. Таможенный контроль. – 2022. – № 3. – С. 66-69 (0,19 п.л.);

11. *Марков, Д.В.* Вопросы установления экономических мер нетарифного регулирования внешнеторговой деятельности в ЕАЭС / Д.В. Марков // Обеспечение соблюдения таможенными органами запретов и ограничений: вопросы защиты национальной безопасности в рамках ЕАЭС: сборник научных трудов по материалам XII Международной научно-практической конференции (Саратов, 28 октября 2021 г.). – Саратов: Изд-во «Саратовский источник», 2022. – С. 57-59 (0,19 п.л.);

12. *Марков, Д.В.* К вопросу о правовой определенности в установлении таможенных платежей» / Д.В. Марков // Государство и право России в современном мире: сборник докладов XII Московской юридической недели. XXII Международная научно-практическая конференция; XXIII Международная научно-практическая конференция Юридического факультета Московского государственного университета имени М.В. Ломоносова (Москва, 23–25 ноября 2022 г.). Часть 2. – М.: Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2023. – С. 238-241 (0,3 п.л.).