

По результатам публичной защиты диссертации Цидилиной Инны Андреевны «Администрирование таможенных платежей как направление финансовой деятельности государства (финансово-правовой аспект)» по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право диссертационный совет Д-212.239.01 при федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия» принял решение присудить соискателю Цидилиной И.А. ученую степень кандидата юридических наук.

На заседании диссертационного совета при защите диссертации Цидилиной И.А. присутствовали:

Фамилия имя отчество	Ученая степень, шифр специальности в совете
Покачалова Елена Вячеславовна	Д.ю.н. 12.00.04
Шапиро Людмила Геннадьевна	Д.ю.н. 12.00.09
Кобзева Елена Васильевна	К.ю.н. 12.00.08
Бакаева Ольга Юрьевна	Д.ю.н. 12.00.04
Бытко Юрий Ильич	Д.ю.н. 12.00.08
Варыгин Александр Николаевич	Д.ю.н. 12.00.08
Громов Владимир Геннадьевич	Д.ю.н. 12.00.08
Конин Николай Михайлович	Д.ю.н. 12.00.04
Манова Нина Сергеевна	Д.ю.н. 12.00.09
Николайченко Виктор Викторович	Д.ю.н. 12.00.09
Попов Василий Валерьевич	Д.ю.н. 12.00.04
Разгильдиев Бяшир Тагирович	Д.ю.н. 12.00.08
Разгильдиева Маргарита Бяшировна	Д.ю.н. 12.00.04
Серебрякова Татьяна Александровна	Д.ю.н. 12.00.04
Федюнин Антон Евгеньевич	Д.ю.н. 12.00.09
Францифоров Юрий Викторович	Д.ю.н. 12.00.09

Председатель диссертационного совета, доктор юридических наук, профессор Е.В. Покачалова.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.239.01
НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ ЮРИДИЧЕСКАЯ АКАДЕМИЯ»
МИНИСТЕРСТВА ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК

аттестационное дело № _____
решение диссертационного совета от 18.11.2015 №29

О присуждении Цидилиной Инне Андреевне, гражданке РФ, ученой степени кандидата юридических наук.

Диссертация «Администрирование таможенных платежей как направление финансовой деятельности государства (финансово-правовой аспект)» по специальности 12.00.04 – «Финансовое право; налоговое право; бюджетное право» принята к защите 15 сентября 2015 г., протокол № 23, диссертационным советом Д 212.239.01 на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия» Министерства образования и науки РФ, 410056, г. Саратов, ул. Чернышевского, 104, Приказ №714/нк от 02 ноября 2012 г.

Соискатель Цидилина Инна Андреевна 1989 года рождения, в 2011 году окончила государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Саратовская государственная академия права», в 2015 году окончила заочную аспирантуру по кафедре финансового, банковского и таможенного права федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Саратовская государственная юридическая академия» (приказ ректора о зачислении в аспирантуру № К-3/432 от 26 октября 2011 г.), до 30 августа 2015 года работала в должности преподавателя кафедры публичного права Саратовского социально-экономического института (филиала) ФГБОУ ВПО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» Министерства образования и науки РФ, на момент защиты диссертации временно не трудоустроена.

Диссертация выполнена на кафедре финансового, банковского и таможенного права ФГБОУ ВПО «Саратовская государственная юридическая академия» Министерства образования и науки РФ.

Научный руководитель – Бакаева Ольга Юрьевна, доктор юридических наук, профессор, ФГБОУ ВО «Саратовская государственная юридическая академия», профессор кафедры финансового, банковского и таможенного права.

Официальные оппоненты:

Кобзарь-Фролова Маргарита Николаевна, доктор юридических наук, профессор, ГКОУ ВО «Российская таможенная академия», профессор кафедры таможенного права;

Матвиенко Галина Владимировна, кандидат юридических наук, доцент, ФГБОУ ВО «Российский государственный университет правосудия», профессор кафедры правового обеспечения экономической деятельности

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Саратовский государственный университет имени Н.Г. Чернышевского», г. Саратов, в своем положительном заключении, подписанном Овсянниковым Сергеем Александровичем, кандидатом юридических наук, заведующим кафедрой таможенного, административного и финансового права, указала, что диссертация является самостоятельно выполненным и завершенным исследованием, обладающим внутренним единством и содержащим новые научные результаты и положения, выдвигаемые на защиту.

Соискатель имеет 23 опубликованные работы, из них по теме диссертации опубликовано 23 научные работы, в том числе 5 работ в рецензируемых научных изданиях, 3 – параграфы в монографиях, 15 – в иных научных изданиях. 4 работы написаны соискателем в соавторстве.

Наиболее значительные научные работы:

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;

2. 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

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;

4. Цидилина, И. А. Таможенное администрирование как юридическая категория [Текст] / И.А. Цидилина // Ученые записки юридического факультета. – 2014. – № 35 (45). – С. 27-34.

На автореферат диссертации поступило 7 положительных отзывов:

1. Отзыв доктора юридических наук, профессора, директора юридического института ФГАОУ ВПО «Северо-Кавказский федеральный университет» Д.А. Смирнова.

Содержит замечания: 1) отсутствует необходимость включения в главу ТК ЕАЭС, посвященную общим положениям о таможенных платежах, нормы о возложении обязанности по определению их размера на таможенные органы, а не на плательщиков; 2) из текста автореферата не достаточно ясно, чем обоснована необходимость разработки и принятия специального нормативного акта (приказа) Федеральной таможенной службы, который содержал бы перечень документов, подтверждающих факт излишней уплаты таможенных платежей. Автор не уточняет, какие формулировки ч. 2 ст. 147 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» считает недостаточно четкими и способствующими «различному правопониманию и возникновению судебных споров» (с. 16).

2. Отзыв доктора юридических наук, профессора, профессора кафедры административного и муниципального права ФГБОУ ВПО «Воронежский государственный университет» В.В. Гриценко.

Содержит замечания: 1) требует уточнения предложение автора о внесении изменения в Стратегию развития таможенной службы РФ до 2020 года и исключении из перечня целевых индикаторов совершенствования фискальной функции таможенных органов такого критерия, как «уровень выполнения прогнозируемого задания по администрируемым таможенными органами доходам в федеральный бюджет (не ниже 100 процентов ежегодно)»; 2) требует уточнения позиция автора относительно особенностей правового статуса органов, способствующих администрированию таможенных платежей, и их роли в процессе осуществления администрирования.

3. Отзыв кандидата юридических наук, доцента, заведующей кафедрой конституционного и административного права ЧОУ ВО «Волгоградский институт бизнеса» С.М. Мироновой.

Содержит замечание: из текста автореферата не достаточно ясно, какие пути решения проблем правового регулирования администрирования таможенных платежей предлагаются диссертантом.

4. Отзыв доктора юридических наук, доцента, директора Института проблем эффективного государства и гражданского общества ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» М.А. Рыльской.

Содержит замечание: требует дополнительной аргументации предложенная автором научная позиция о необходимости упрощения механизма предоставления отсрочки и рассрочки уплаты таможенных платежей. Необходимо более детально пояснить суть предложенных преобразований и их значение для правоприменительной практики.

5. Отзыв кандидата юридических наук, доцента кафедры государственного права АОУ ВПО «Ленинградский государственный университет имени А.С. Пушкина» Ю.М. Литвиновой.

Содержит вопрос: использовался ли в процессе научного анализа зарубежный опыт по рассматриваемой проблематике.

6. Отзыв доктора экономических наук, профессора, профессора кафедры таможенного дела Саратовского социально-экономического института (филиала) ФГБОУ ВПО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» Ю.Б. Порошина.

Содержит вопрос: изучались ли автором в ходе диссертационного исследования научные взгляды на администрирование таможенных платежей, существующие в рамках экономической науки.

7. Отзыв начальника Балаковского таможенного поста Саратовской таможни, подполковника таможенной службы А.В. Гришкова.

Не содержит замечаний и предложений.

В дискуссии приняли участие:

1) Бехер Вероника Виссарионовна, кандидат юридических наук, заведующая кафедрой публичного права Саратовского социально-экономического института (филиала) ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»;

2) Землянская Наталья Ивановна, кандидат юридических наук, доцент, доцент кафедры финансового, банковского и таможенного права ФГБОУ ВО «Саратовская государственная юридическая академия».

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается компетентностью М.Н. Кобзарь-Фроловой и Г.В. Матвиенко в финансово-правовой отрасли науки, их участием в разработке финансово-правовых аспектов администрирования таможенных платежей, наличием публикаций в соответствующей сфере исследования, широкой известностью ФГБОУ ВПО «Саратовский государственный университет имени Н.Г. Чернышевского» своими достижениями в финансово-правовой отрасли науки, в силу чего они способны оценить научную и практическую ценность диссертации И.А. Цидилиной.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

разработаны концептуальные основы финансово-правового регулирования администрирования таможенных платежей как направления финансовой деятельности государства, включающие научно-категориальный аппарат, базовые идеи, а также конкретные теоретические нововведения, научные и практические рекомендации по совершенствованию действующего законодательства, и тем самым решена задача, имеющая значение для развития финансового права;

предложены оригинальные научные суждения, раскрывающие содержание указанных концептуальных основ:

– администрирование таможенных платежей является одним из направлений финансовой деятельности государства; имеет фискальный характер и обладает чертами управленческой деятельности; регулируется таможенным законодательством и законодательством РФ о налогах и сборах, в том числе таможенным законодательством ЕАЭС; осуществляется в двух формах – правовой (принятие нормативных актов) и неправовой (проведение организационных, распорядительных мероприятий, совещаний, планирование, прогноз) (с. 11, 133-135, 181 дис.);

– администрирование таможенных платежей проводится на двух уровнях: союзном и национальном (с. 11, 122-123, 134, 181-182 дис.); направлениями администрирования таможенных платежей выступают: 1) взимание (в том числе принудительное взыскание) таможенных платежей; 2) контроль за правильностью их исчисления и своевременностью уплаты; 3) зачисление и распределение сумм ввозных таможенных пошлин (с. 11-12, 126-128, 135, 181-182 дис.).

– к субъектам администрирования таможенных платежей относятся национальные таможенные органы государств-членов ЕАЭС, а также Евразийская экономическая комиссия, с одной стороны, и плательщики таможенных платежей, с другой стороны (с. 11, 124-133, 181 дис.); к органам, способствующим администрированию таможенных платежей, причислены: Федеральное казначейство РФ, Счетная палата РФ, Центральный банк РФ, а также Евразийский межправительственный совет (с. 11, 132-134 дис.);

– деятельность Евразийской экономической комиссии при администрировании ввозных таможенных пошлин реализуется по трем направлениям: 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 (с. 12, 128-131, 182 дис.);

– администрирование таможенных платежей классифицируется 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) (с. 12, 139 дис.);

– сравнительно-правовой анализ выявляет общие черты и различия понятия «администрирование таможенных платежей» и понятий «администрирование доходов бюджета», «налоговое администрирование», «таможенное администрирование», «фискальное направление финансовой деятельности таможенных органов»;

– правовое регулирование администрирования таможенных платежей обнаруживает следующие проблемы: отсутствие в действующем законодательстве определений таких понятий, как «обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов», «способ обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов» и других; отсутствие правовой нормы, устанавливающей срок на обращение в суд с требованием о принудительном взыскании таможенных платежей; открытый перечень случаев, когда пени не начисляются; усложненный механизм изменения сроков уплаты таможенных пошлин, налогов; сложная структура правовой базы в сфере зачисления и распределения сумм ввозных таможенных пошлин и другие проблемы (с. 142-164, 183 дис.);

– наиболее распространенные категории таможенно-правовых споров связаны: с определением сумм таможенных платежей, подлежащих уплате; с принудительным взысканием таможенных платежей; с возвратом (зачетом) излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов; с оспари-

ванием привлечения участников ВЭД к административной ответственности за нарушение порядка и сроков уплаты таможенных платежей (с. 14, 164-178 дис.);

доказана перспективность использования указанных и иных научных суждений:

– в финансово-правовой доктрине – в качестве основы для дальнейшего развития учения о финансово-правовом регулировании администрирования таможенных платежей;

– в правотворческой практике – в качестве основы для совершенствования финансово-правовых и иных смежных норм права;

– в правоприменительной практике – в качестве основы для унификации правоприменительной деятельности, связанной с администрированием таможенных платежей;

введены в научный оборот новые определения понятий:

таможенное администрирование – управленческая деятельность, осуществляемая Евразийской экономической комиссией и национальными таможенными органами государств – членов Евразийского экономического союза, направленная на обеспечение условий функционирования и развития ЕАЭС, а также на выполнение функций, присущих таможенным органам (с. 10, 118 дис.);

администрирование таможенных платежей – направление финансовой деятельности государства, осуществляемое таможенными органами РФ, 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 (с. 11, 138-139 дис.);

таможенные платежи – 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 та-

моженным законодательством России, являющиеся доходами федерального бюджета Российской Федерации (с. 12, 58 дис.);

контроль за уплатой таможенных платежей – разновидность государственного финансового контроля, осуществляемого таможенными органами за правильностью исчисления таможенных платежей, соблюдением порядка и сроков их уплаты (с. 13, 161 дис.);

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

доказаны положения, определяющие концептуальные основы финансово-правового регулирования администрирования таможенных платежей, его понятие и сущность, признаки, виды, уровни и направления, правовой статус субъектов данного администрирования, и позволившие обосновать предложения по совершенствованию норм финансового и таможенного законодательства, а также правоприменительной практики в данной области;

применительно к проблематике диссертации результативно использован комплекс общенаучных и частнонаучных методов познания, базирующихся на диалектической теории познания: гипотетико-дедуктивный, системный, формально-логический, историко-правовой, сравнительно-правовой, формально-юридический и другие, позволившие рассмотреть администрирование таможенных платежей во взаимосвязи со смежными понятиями, а также выявить особенности правовой конструкции и разработать рекомендации по ее совершенствованию;

изложены исторические этапы развития финансово-правовых основ регулирования института таможенных платежей в период постсоветского развития России (с. 18-41 дис.); основы формирования доходной части федерального бюджета таможенными органами при осуществлении ими финансовой деятельности (с. 41-72 дис.); особенности финансово-правового регулирования института таможенных платежей в условиях ЕАЭС (с. 72-93 дис.); понятие администрирования в финансовом и таможенном законодательстве России, в юридической науке и судебной практике (с. 93-121 дис.); соотношение понятий администрирования таможенных платежей и финансовой деятельности государства

(финансово-правовой аспект) (с. 121-142 дис.); содержание направлений администрирования таможенных платежей (с. 142-164 дис.); направления совершенствования администрирования таможенных платежей (вопросы судебной практики) (с. 164-179 дис.);

раскрыты проблемы финансово-правового регулирования общественных отношений в области осуществления администрирования таможенных платежей;

изучены источники правового регулирования таможенных платежей и их генезис в современной России; система администрирования таможенных платежей (уровни, направления, субъекты); соотношение понятия администрирования таможенных платежей с определениями администрирования, существующими в рамках финансового и таможенного права; соотношение таможенных и налоговых платежей; влияние решений Суда ЕАЭС и решений ЕЭК на финансово-правовое регулирование таможенных платежей.

Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что:

отдельные положения работы *внедрены* в учебный процесс при проведении семинарских занятий по дисциплинам «Финансовое право», «Налоговое право», «Таможенное право» в Саратовском социально-экономическом институте (филиале) ФГБОУ ВПО «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова», ФГБОУ ВПО «Саратовская государственная юридическая академия»;

определены перспективные направления решения вопросов финансово-правового регулирования администрирования таможенных платежей, возникающих в правотворческой и правоприменительной работе;

разработаны научно обоснованные предложения по совершенствованию норм финансового и иного смежного законодательства. В частности, требуется включить в разрабатываемый проект Таможенного кодекса Евразийского экономического союза специальный раздел, посвященный таможенным платежам с отдельной главой об администрировании таможенных платежей, в которой необходимо: 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 (с. 14-15, 184 дис.); в статью ТК ЕАЭС, закрепляющую основные понятия, включить определения понятий «таможенные платежи», «таможенные пошлины», «обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов», «способ обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов» и других (с. 15, 71, 146-147, 184 дис.); включить в главу ТК ЕАЭС, посвященную общим положениям о таможенных платежах, следующие положения: 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 (с. 15, 68, 70-71, 159-160, 184 дис.); в рамках главы ТК ЕАЭС, посвященной срокам и порядку уплаты таможенных платежей, предусмотреть упрощенный механизм предоставления отсрочки и рассрочки уплаты таможенных платежей (с. 15, 156-159, 184 дис.); из Договора о ЕАЭС исключить аналогичные нормы, регулирующие отношения в сфере администрирования таможенных платежей (с. 15, 185 дис.); разработать и принять специальный нормативный акт (приказ) Федеральной таможенной службы, содержащий перечень документов, подтверждающих факт излишней уплаты таможенных платежей (с. 15-16, 174-176, 185 дис.); внести изменения в Стратегию развития таможенной службы РФ до 2020 года и исключить из перечня целевых индикаторов такого направления развития таможенной службы как «совершенствование фискальной функции» критерия «уровень выполнения прогнозируемого задания по администрируемым таможенными органами доходам в федеральный бюджет (не ниже 100 процентов ежегодно)» (с. 48-49, 185 дис.).

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

теория согласуется с современными положениями финансово-правовой науки и судебной практики;

идеи, изложенные в исследовании, базируются на результатах изучения правоприменительной практики судебных органов, в том числе актов Конституционного Суда РФ, Верховного Суда РФ, Высшего Арбитражного Суда РФ, федеральных арбитражных судов округов, а также Заключении Счетной палаты Российской Федерации на отчет об исполнении федерального бюджета за 2013 год и др.;

использованы данные Федеральной таможенной службы о результатах работы службы в 2014 году; официальные статистические данные ФТС России, обзоры судебной практики таможенных органов;

установлено качественное совпадение позиции соискателя с изложенными в литературе мнениями о необходимости совершенствования механизма финансово-правового регулирования администрирования таможенных платежей, а именно в части повышения эффективности такого администрирования.

Личный вклад соискателя состоит в: его единоличном участии на всех этапах исследования особенностей финансово-правового регулирования администрирования таможенных платежей как направления финансовой деятельности государства; непосредственном участии в получении и обработке эмпирических данных; личном участии в апробации результатов исследования в рамках выступлений на научных мероприятиях различного уровня, при проведении практических и семинарских занятий по дисциплинам «Финансовое право», «Налоговое право», «Таможенное право», путем подготовки 23 единоличных публикаций по проблематике диссертации, а также трех авторских работ, представленных на международные и всероссийские конкурсы.

Диссертация охватывает основные вопросы поставленной научной проблемы и соответствует критерию внутреннего единства, что подтверждается наличием последовательного плана исследования, непротиворечивой методологией его проведения, основной идейной линией, концептуальностью и взаимосвязью выводов, и отвечает, таким образом, требованиям раздела II Положения о присуждении ученых степеней, утв. Постановлением Правительства РФ от 24 сен-

тября 2013 года №842 (в ред. Постановления Правительства РФ от 30 июля 2014 г. № 723).

На заседании 18 ноября 2015 года диссертационный совет принял решение присудить Цидилиной И.А. ученую степень кандидата юридических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 16 человек, из них 6 докторов наук по специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 24 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за – 16, против – 0, недействительных бюллетеней – 0.

**Председатель
диссертационного совета**



Покачалова Елена Вячеславовна

**Ученый секретарь
Диссертационного совета**

Кобзева Елена Васильевна

18 ноября 2015 г.