

По результатам публичной защиты диссертации Маркова Дмитрия Владимировича «Финансово-правовое регулирование установления таможенных платежей» по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки диссертационный совет 24.2.390.02, созданный на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия», принял решение присудить соискателю Маркову Дмитрию Владимировичу ученую степень кандидата юридических наук.

На заседании диссертационного совета при защите диссертации Маркова Дмитрия Владимировича присутствовали:

Фамилия имя отчество	Ученая степень, шифр специальности в совете
Петров Дмитрий Евгеньевич	Д.ю.н., 5.1.1.
Беликов Евгений Геннадьевич	Д.ю.н., 5.1.2.
Нырков Владимир Владимирович	К.ю.н., 5.1.1.
Абанина Елена Николаевна	Д.ю.н., 5.1.2.
Аникин Сергей Борисович	Д.ю.н., 5.1.2.
Бакаева Ольга Юрьевна	Д.ю.н., 5.1.2.
Воротников Андрей Алексеевич	Д.ю.н., 5.1.1.
Ворошилова Светлана Вячеславовна	Д.ю.н., 5.1.1.
Ковалева Наталия Николаевна	Д.ю.н., 5.1.2.
Колесников Евгений Викторович	Д.ю.н., 5.1.2.
Комкова Галина Николаевна	Д.ю.н., 5.1.2.
Никитин Александр Александрович	Д.ю.н., 5.1.1.
Разгильдиева Маргарита Бяшировна	Д.ю.н., 5.1.2.
Соколов Александр Юрьевич	Д.ю.н., 5.1.2.
Туманов Сергей Николаевич	Д.ю.н., 5.1.1.
Хижняк Вероника Сергеевна	Д.ю.н., 5.1.2.
Цыбулевская Ольга Ивановна	Д.ю.н., 5.1.1.

Председатель диссертационного совета доктор юридических наук, профессор Петров Д.Е.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА 24.2.390.02,
СОЗДАННОГО НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ «САРАТОВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ ЮРИДИЧЕСКАЯ
АКАДЕМИЯ» МИНИСТЕРСТВА НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ
ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК**

аттестационное дело № _____
решение диссертационного совета от 19.12.2024 № 27

О присуждении Маркову Дмитрию Владимировичу, гражданину Российской Федерации, ученой степени кандидата юридических наук.

Диссертация «Финансово-правовое регулирование установления таможенных платежей» в виде рукописи по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки принята к защите 12 сентября 2024 г., протокол № 15, диссертационным советом 24.2.390.02, созданным на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия» Минобрнауки России (410056, г. Саратов, ул. им. Н.Г. Чернышевского, зд. 104, стр. 3) в соответствии с приказом Минобрнауки России от 20 июля 2022 г. № 880/нк с изменениями, внесенными приказом Минобрнауки России № 160/нк от 20 февраля 2024 г.

Соискатель Марков Дмитрий Владимирович, 24 сентября 1995 года рождения, в 2019 году окончил федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия» по направлению подготовки 40.04.01 Юриспруденция, в 2024 окончил аспирантуру федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия» специальность 5.1.2 Публично-правовые (государственно-правовые) науки, работает по основному месту работы в должности старшего помощника Приволжского транспортного прокурора по обеспечению участия прокуроров в гражданском и арбитражном процессе, по совместительству – в должности преподавателя правовых дисциплин в ЧПОУ «Нижегородский экономико-технологический колледж».

Диссертация выполнена на кафедре финансового, банковского и таможенного права имени профессора Нины Ивановны Химичевой федерального государственного бюджетного образовательного учреждения

высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

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

Официальные оппоненты:

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

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

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация – федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)», г. Москва – в своем положительном отзыве, подписанном Грачевой Еленой Юрьевной, доктором юридических наук, профессором, заведующим кафедрой финансового права, указала, что диссертация Д.В. Маркова является самостоятельной научно-квалификационной работой, в которой содержится решение научной задачи, имеющей значение для развития доктрины современного российского финансового права; соответствует требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук, установленным разделом II Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, а ее автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается компетентностью В.В. Гриценко и О.И. Юстус в финансово-правовой науке, их участием в разработке проблем правового регулирования различных видов современных финансовых отношений, а также достижениями и активно ведущейся исследовательской работой ФГАОУ ВО «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)»,

по вопросам, относящимся к теме диссертации Д.В. Маркова, наличием публикаций официальных оппонентов и сотрудников ведущей организации в соответствующей сфере исследования, в силу чего они способны оценить научную и практическую ценность данной диссертации.

Соискатель имеет 12 опубликованных работ по теме диссертации, из них 11 научных статей общим объемом 3,9 а.л., в том числе 4 статьи в рецензируемых научных изданиях из перечня, утвержденного Высшей аттестационной комиссией при Министерстве науки и высшего образования РФ, а также монография, подготовленная в составе коллектива авторов. В диссертации отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных соискателем ученой степени работах.

Наиболее значимые научные работы по теме диссертации:

1. *Марков, Д.В.* Установление таможенных платежей: понятие, признаки, финансово-правовые основы [Текст] / Д.В. Марков // *Налоги.* – 2022. – № 3. – С. 35–38 (0,49 п.л.);
2. *Марков, Д.В.* Генезис источников финансово-правового регулирования установления таможенных платежей [Текст] / Д.В. Марков // *Вестник Саратовской государственной юридической академии.* – 2022. – № 6 (149). – С. 263–270 (0,63 п.л.);
3. *Марков, Д.В.* Включение дивидендов в таможенную стоимость товаров: аспекты судебной практики [Текст] / Д.В. Марков // *Налоги.* – 2024. – № 1. – С. 17–20 (0,64 п.л.);
4. *Марков, Д.В.* Новеллы правового регулирования вывозных таможенных пошлин [Текст] / Д.В. Марков // *Таможенное дело.* – 2024. – № 2. – С. 6–9 (0,5 п.л.).

На автореферат диссертации поступило 10 положительных отзывов:

1. Отзыв доктора юридических наук, доцента, заведующего кафедрой административного, финансового и таможенного права ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет» **Арсланбековой А.З.** с вопросом о необходимости уточнения автором позиции о причинах отнесения к числу таможенных сборов утилизационного сбора и внесения соответствующих изменений в часть 2 статьи 37 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

2. Отзыв доктора юридических наук, профессора, профессора кафедры административного и таможенного права ГКОУ ВО «Российская таможенная академия» **Гречкиной О.В.** с вопросом об уточнении позиции автора о соотношении управленческой деятельности по установлению таможенных платежей, предложенной в диссертации, с легальным определением государственного управления, закрепленного в статье 3 Федерального закона «О стратегическом планировании в Российской Федерации».

3. Отзыв доктора юридических наук, доцента, профессора кафедры теории права и государственно-правовых дисциплин Волгоградского института управления – филиала ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» **Мироновой С.М.** с вопросом о дополнительном обосновании позиции, касающейся правового статуса плательщиков таможенных платежей, содержания и механизма разграничения таможенных и финансовых правоотношений, участниками которых они являются.

4. Отзыв доктора юридических наук, доцента, профессора кафедры административно-правовых дисциплин ФКОУ ВО «Вологодский институт права и экономики Федеральной службы исполнения наказаний» **Нагорных Р.В.** без замечаний.

5. Отзыв доктора юридических наук, профессора, заведующего кафедрой финансового права юридического факультета ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет» **Сенцовой М.В.** с замечаниями о необходимости сопоставления предлагаемой к введению в ТК ЕАЭС статьи об элементах таможенного обложения применительно к каждому виду таможенных платежей и положений НК РФ в части установления «ввозных» НДС и акцизов, а также о целесообразности корректировки формулировки понятия лиц, ответственных за уплату таможенных платежей, и замене авторской дефиниции на такую, как: «лица, исполняющие и (или) обеспечивающие исполнение обязанности по уплате таможенных платежей».

6. Отзыв доктора юридических наук, профессора, заведующего кафедрой административного и финансового права, директора Юридического института ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет» **Смирнова Д.А.** с замечанием о необходимости дополнительной аргументации авторской позиции о возможности отнесения изменения срока уплаты таможенных платежей к числу таможенных льгот.

7. Отзыв доктора юридических наук, доцента, профессора кафедры административного, финансового и информационного права ФГБОУ ВО «Всероссийский государственный университет юстиции (РПА Минюста России)» **Черкасова К.В.** без замечаний.

8. Отзыв кандидата юридических наук, доцента, старшего научного сотрудника сектора административного права и административного процесса Института государства и права Российской академии наук **Агамагомедовой С.А.**, содержащий: 1) замечание о необходимости уточнения позиции автора о месте плательщика таможенных платежей в механизме таможенного обложения, а также соотношении понятия и видов таможенных платежей, их плательщиков и элементов таможенного обложения друг с другом; 2) вопрос о возможности рассматривания гармонизации (сближения) ставок таможенных платежей в рамках ЕАЭС как части (составляющей) процессов гармонизации законодательства в соответствии с положениями Договора о ЕАЭС; 3) вопрос об уточнении позиции автора о целесообразности установления солидарной обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов для декларанта и таможенного представителя с учетом сформулированных в работе позиций о различии их правовых статусов.

9. Отзыв кандидата юридических наук, доцента, доцента кафедры государственного права ГАОУ ВО ЛО «Ленинградский государственный университет им. А.С. Пушкина» **Литвиновой Ю.М.** с вопросом об уточнении позиции автора о соотношении предмета и объекта обложения таможенными платежами и базы для их исчисления с учетом положений статьи 51 ТК ЕАЭС, которая в качестве объекта определяет товары, перемещаемые через таможенную границу ЕАЭС.

10. Отзыв кандидата экономических наук, доцента, заведующего кафедрой евразийских исследований Белорусского государственного университета **Тарарышкиной Л.И.** с вопросом о перспективах развития таможенных платежей на таможенной территории ЕАЭС.

В дискуссии приняла участие Землянская Наталья Ивановна, кандидат юридических наук, доцент, профессор кафедры финансового, банковского и таможенного права имени профессора Нины Ивановны Химичевой ФГБОУ ВО «Саратовская государственная юридическая академия».

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

разработаны основы финансово-правового регулирования установления таможенных платежей, сформулированы предложения по совершенствованию норм финансового и таможенного законодательства и оптимизации правоприменительной практики в указанной сфере;

предложены новые научные суждения, раскрывающие содержание указанных теоретических основ:

- установление таможенных платежей – осуществляемая 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 (с. 11-12, 100 дис.),

- деятельность по установлению таможенных платежей имеет многоаспектный характер и раскрывается через юридическую, управленческую, правотворческую и финансовую деятельность уполномоченных органов (с. 12, 87-90 дис.);

- 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 функционированием экспортно-импортных отношений, детерминирующих возникновение обязанности по уплате данных платежей (с. 12, 37-38, 54-57 дис.);

- 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 (с. 13, 35-37 дис.);

- становление и трансформация источников финансово-правового регулирования установления таможенных платежей, происходящих в течение эволюционно сменяющихся периодов, включают семь этапов, последним из которых является этап регулирования отношений в области таможенного обложения в чрезвычайных условиях (с. 13, 62-74 дис.);

– установление таможенных платежей основывается на системе правовых принципов, среди которых: законность, демократизм, гласность, научность и профессионализм, определенность, равноправие, справедливость и соразмерность, синтез налогового и таможенного регулирования, экономическая обоснованность, единое таможенное регулирование (с. 14-15, 92-102 дис.);

– установление таможенных платежей предполагает закрепление в законе или международном договоре применительно к каждому виду платежа 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 (с. 14-15, 91 дис.);

– плательщиком таможенных платежей является действующий от собственного имени и обладающего правами владения, пользования и (или) распоряжения товарами, перемещаемыми через таможенную границу ЕАЭС, декларант 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. Плательщиков таможенных платежей следует отграничивать от лиц, обеспечивающих исполнение обязанности по уплате таможенных платежей (таможенных представителей), и лиц, несущих ответственность за их уплату (с. 15, 103-122 дис.);

– система элементов таможенного обложения включает предмет и объект таможенного обложения, расчетную базу, ставку, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты таможенных платежей, льготы; сформулированы определения названных понятий, а также механизм их установления (с. 16-17, 123-177 дис.).

доказана перспективность использования указанных и иных научных выводов:

– в финансово-правовой науке – в качестве основы для дальнейших научных исследований, связанных с решением проблем финансово-правового регулирования установления таможенных платежей;

– в правотворческой практике – в качестве основы для совершенствования действующего финансового и таможенного законодательства, складывающегося при установлении таможенных платежей;

– в правоприменительной практике – в качестве исходной базы в деятельности наднациональных органов ЕАЭС, органов законодательной власти государств – членов ЕАЭС, органов Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы, их территориальных подразделений, публично-правовых образований;

введены в научный оборот авторские трактовки понятий «таможенные платежи» (с. 37-38 дис.), «таможенная пошлина» (с. 46-47 дис.), «установление таможенных платежей» (с. 11-12, 100 дис.), «плательщик таможенных платежей» (с. 121-122 дис.), а также каждого из элементов таможенного обложения: «предмет» (с. 127 дис.), «объект» (с. 128 дис.), «расчетная база» (с. 152 дис.), «таможенная стоимость» (с. 141 дис.), «ставка» (с. 16, 186 дис.), «порядок исчисления» (с. 177 дис.), «порядок и строки уплаты» (с. 177 дис.), «льготы» (с. 184 дис.), и др.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

доказаны положения о том, что нормы финансового права, регулирующие деятельность по установлению таможенных платежей, нуждаются в совершенствовании, что позволит исключить противоречия при определении механизма исполнения обязанности по уплате таможенных платежей;

применительно к проблематике диссертации эффективно, с получением обладающих новизной результатов, использованы основополагающие законы, категории всеобщего диалектического метода, совокупность общенаучных (анализ, синтез, обобщение, индукция, дедукция и т.д.) и частнонаучных (формально-юридический, историко-правовой, сравнительно-правовой, статистический и прочие) методов познания;

изложены основные подходы к определению понятий «таможенные платежи» и «таможенная пошлина», приведена их классификация (с. 37-38, 46-47 дис.); авторские «понятия установление таможенных платежей» (с. 11-12, 100 дис.), «плательщик таможенных платежей» (с. 121-122 дис.), «предмет, объект таможенного обложения» (с. 127-128 дис.), «расчетная база таможенного обложения» (с. 152 дис.), «таможенная стоимость» (с. 141 дис.), «порядок исчисления и уплаты таможенных платежей» (с. 177 дис.), «льготы по уплате таможенных платежей» (с. 184 дис.); признаки и принципы деятельности по установлению таможенных платежей (с. 91, 95-102 дис.); этапы становления источников установления таможенных платежей (с. 62-74

дис.); особенности исполнения обязанности по уплате таможенных платежей лицами, действующими на основании агентских договоров (с. 114-117 дис.);

раскрыты проблемы определения элементов таможенного обложения, требования к их нормативной регламентации (с. 123-135, 144-151, 155-159, 161-166 дис.); механизм разграничения плательщиков таможенных платежей от иных лиц, исполняющих данную обязанность (с. 109-120 дис.);

изучены нормативная база, регламентирующая вопросы установления таможенных платежей, с целью обнаружения пробелов и коллизий в действующем российском законодательстве и в праве ЕАЭС (с. 54-55, 62, 79-85, 122 дис.); особенности межотраслевого характера правового регулирования установления таможенных платежей (с. 87-90 дис.); теоретические представления о понятиях «таможенные платежи», «таможенная пошлина», «таможенная стоимость», «фискальный суверенитет» и др.

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

основные положения диссертации *используются* в учебном процессе ЧПОУ «Нижегородский экономико-технологический колледж» при проведении занятий по правовым дисциплинам;

определены перспективные направления совершенствования финансово-правового регулирования установления таможенных платежей;

создана система научных положений, позволяющих оптимизировать финансовые правоотношения, образующиеся при установлении таможенных платежей, разработан механизм нормативной регламентации элементов таможенного обложения;

представлены предложения по дальнейшему совершенствованию финансового и таможенного законодательства с позиции темы исследования, в том числе:

1) внести изменение в пункт 9 статьи 39 ТК ЕАЭС, предполагающее учет связи дивидендов с ввозимыми товарами при оценке возможности их включения в таможенную стоимость;

2) 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;

3) 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.

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

теория согласуется с опубликованными результатами научных исследований, материалами российских средств массовой информации и информационно-телекоммуникационной сети Интернет, относящимися к проблематике диссертации, а также эмпирическими данными, полученными в ходе выполненного исследования;

идеи, изложенные в исследовании, базируются на результатах обобщения и анализа норм права ЕАЭС, российского законодательства, иных отраслевых нормативных правовых актов (в том числе утративших силу);

использованы материалы правоприменительной деятельности государственных органов, содержащиеся на официальных сайтах Министерства финансов Российской Федерации, Счетной палаты Российской Федерации, Федерального казначейства, а также постановлений суда Евразийского экономического союза, Конституционного суда Российской Федерации, правоприменительной практики арбитражных судов;

установлено качественное совпадение позиции соискателя с изложенными в литературе мнениями о механизме установления таможенных платежей, элементах таможенного обложения.

Личный вклад соискателя состоит в его включенном и единоличном участии во всех этапах исследования финансово-правового регулирования установления таможенных платежей, непосредственном участии в обработке эмпирических данных, самостоятельном формулировании положений, вынесенных на публичную защиту, личном участии в апробации результатов исследования в рамках выступлений на международных и всероссийских

научно-практических конференциях, а также в подготовке научных публикаций по проблематике диссертации.

В ходе защиты диссертации критических замечаний высказано не было. Однако были заданы вопросы, касающиеся содержания отдельных этапов развития источников финансово-правового регулирования установления таможенных платежей; правового статуса агентов в рамках отношений по таможенному обложению товаров; соотношения таможенных платежей и государственных доходов; определения момента возникновения обязанности по уплате таможенных платежей в системе элементов таможенного обложения; пределов использования категории «установление таможенных платежей».

Соискатель Марков Д.В. ответил на заданные ему в ходе заседания вопросы, дав необходимые пояснения и уточнив авторскую позицию.

На заседании 19 декабря 2024 года диссертационный совет принял решение присудить Маркову Д.В. ученую степень кандидата юридических наук за решение научной задачи по разработке концептуальной основы финансово-правового регулирования установления таможенных платежей, имеющей значение для развития теории финансового права.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 17 человек, из них 10 докторов наук по специальности рассматриваемой диссертации, участвующих в заседании, из 22 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за присуждение ученой степени - 17, против - 0, недействительных бюллетеней - 0.

Председатель

диссертационного совета

Петров Дмитрий Евгеньевич

Ученый секретарь

диссертационного совета

Нырков Владимир Владимирович



19 декабря 2024 года