

По результатам публичной защиты диссертации Набирушкиной Ирины Сергеевны «Финансово-правовое регулирование уплаты и взимания таможенных платежей» по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право диссертационный совет Д-212.239.01 при федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Саратовская государственная юридическая академия» принял решение присудить соискателю Набирушкиной И.С. ученую степень кандидата юридических наук.

На заседании диссертационного совета при защите диссертации Набирушкиной И.С. 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
Аширбекова Мадина Таукеновна	Д.ю.н. 12.00.09
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
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
Писарева Елена Геннадьевна	Д.ю.н. 12.00.04
Попов Василий Валерьевич	Д.ю.н. 12.00.04
Разгильдиева Маргарита Бяшировна	Д.ю.н. 12.00.04
Рыбак Михаил Степанович	Д.ю.н. 12.00.08
Серебрякова Татьяна Александровна	Д.ю.н. 12.00.04
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 ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ «САРАТОВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ ЮРИДИЧЕСКАЯ
АКАДЕМИЯ» МИНИСТЕРСТВА ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА
НАУК

аттестационное дело № _____

решение диссертационного совета от 24.12.2014 г. №28

О присуждении Набирушкиной Ирине Сергеевне, гражданке РФ, ученой степени кандидата юридических наук.

Диссертация «Финансово-правовое регулирование уплаты и взимания таможенных платежей» по специальности 12.00.04 – «Финансовое право; налоговое право; бюджетное право» принята к защите 22 октября 2014 г., протокол № 19, диссертационным советом Д 212.239.01 на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального 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 Набирушкина Ирина Сергеевна 1988 года рождения, в 2010 году окончила федеральное государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Саратовский государственный социально-экономический университет» по специальности «Юриспруденция», в 2014 году окончила заочную аспирантуру по кафедре финансового, банковского и таможенного права федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Саратовская государственная юридическая академия», работает преподавателем кафедры финансового, банковского и таможенного права федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Саратовская государственная юридическая академия» Министерства образования и науки РФ.

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, ФГБОУ ВПО «Саратовская государственная юридическая академия», профессор кафедры финансового, банковского и таможенного права.

Официальные оппоненты:

Саттарова Нурия Альвановна, доктор юридических наук, профессор, ФГБОУ ВПО «Башкирский государственный университет, заведующая кафедрой финансового и экологического права;

Литвинова Юлия Михайловна, кандидат юридических наук, АОУ ВПО «Ленинградский государственный университет имени А.С. Пушкина», доцент кафедры государственного права

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, что свидетельствует о личном вкладе автора в науку налогового и таможенного права и имеет важное значение для формирования основ финансово-правового регулирования уплаты и взимания таможенных платежей.

Соискатель имеет 11 опубликованных работ, из них по теме диссертации опубликовано 11 научных работ общим объемом 4,73 печатных листов, в том числе 3 работы в рецензируемых научных изданиях, рекомендованных ВАК при Министерстве образования и науки РФ для опубликования основных научных результатов диссертаций, 8 – в материалах всероссийских и международных конференций. 10 работ написаны соискателем единолично, 1 – в соавторстве.

Наиболее значимые научные работы:

1. *Набирушкина, И. С.* Принудительное взыскание таможенных платежей: вопросы правовой культуры [Текст] / И. С. Набирушкина // Правовая культура. – 2012. – № 1. – С. 166–169;

2. *Набирушкина, И. С.* Таможенные пошлины и механизм их распределения в Таможенном союзе (финансово-правовой аспект) [Текст] / И. С. Набирушкина // Вопросы экономики и права. – 2014. – № 4. – С. 23–27;

3. *Набирушкина, И. С.* Возмещение НДС при экспорте товаров: правовые особенности и проблемы правоприменения [Текст] / И. С. Набирушкина // Вопросы экономики и права. – 2014. – № 5. – С. 11–14.

На автореферат диссертации поступило 8 положительных отзывов:

1. Отзыв доктора юридических наук, профессора, члена-корреспондента Российской академии естествознания, профессора кафедры таможенного права ГКОУ ВПО «Российская таможенная академия» М.Н. Кобзарь-Фроловой.

Содержит замечание: из автореферата не совсем ясным видится соотношение таможенных и налоговых платежей.

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

Содержит замечания: 1) необходимо конкретизировать и пояснить возможность применения терминов «государство-член», «страна-участница», «государство-участник» с учетом положений современного таможенного законодательства как на национальном, так и наднациональном уровнях; 2) дополнительной аргументации требует предложенное автором в п. 8 положений, выносимых на защиту, положение о передаче полномочий по предоставлению отсрочки и рассрочки уплаты косвенных налогов в рамках Таможенного союза налоговому органу, осуществляющему их взимание.

3. Отзыв доктора юридических наук, доцента, профессора кафедры административного и финансового права ФГБОУ ВПО «Российская правовая академия Министерства юстиции РФ» Ю.Л. Смирниковой.

Содержит замечания: 1) требует дополнительной аргументации предложенная автором научная позиция о передаче полномочий по предоставлению отсрочки и рассрочки таможенному органу, которому подается таможенная декларация; 2) из содержания автореферата не вполне

аргументированным видится предложение автора об отмене таможенных сборов за таможенные операции.

4. Отзыв кандидата юридических наук, доцента кафедры конституционного и административного права ФГБОУ ВПО «Южно-Уральский государственный университет», заместителя начальника правового отдела Челябинской таможни П.А. Лесникова.

Содержит замечание: следует уточнить основания целесообразности отмены таможенных сборов за таможенные операции. Представляется, что сомнения в правомерности взимания таможенных сборов за таможенные операции не являются достаточным основанием для исключения данной, предусмотренной законом, статьи дохода федерального бюджета.

5. Отзыв кандидата юридических наук, доцента кафедры таможенных операций и таможенного контроля ГКОУ ВПО «Российская таможенная академия» О.Г. Бобровой.

Содержит замечание: назрела необходимость более глубокого исследования таких вопросов, как применение информационных технологий при уплате таможенных платежей (электронные платежи). В качестве рекомендации можно предложить продолжить исследование вопросов реализации положений Международной конвенции об упрощении и унификации таможенных процедур (Киотской конвенции) и Соглашения об упрощении торговли Всемирной торговой организации в части уплаты таможенных платежей в законодательстве государств-членов Евразийского экономического союза.

6. Отзыв кандидата юридических наук, доцента кафедры административного и финансового права ФКОУ ВПО «Академия ФСИН России» В.Н. Закопырина.

Содержит замечания: 1) в настоящее время нет необходимости изменений п. 2 ст. 150 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» в части закрепления оспариваемого порядка принудительного взыскания таможенных платежей в качестве основного, как для юридических лиц, так и для физических лиц; 2) закрепление нормы о том, что в случае ненадлежащего исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов по обеспеченному обязательству таможенный орган вправе взыскать образовавшуюся задолженность в бесспорном порядке за счет обеспечительных

мер следует вносить не в ст. 85 Таможенного кодекса Таможенного союза, а путем дополнения ст. 4 названного выше кодекса; 3) установление в качестве оснований для применения бесспорного порядка принудительного взыскания письменного согласия самого налогоплательщика изначально можно определить как норму нерабочую.

7. Отзыв кандидата юридических наук, доцента, профессора кафедры правового обеспечения экономической деятельности ФГБОУ ВПО «Российский государственный университет правосудия» Г.В. Матвиенко.

Содержит замечания: 1) сложно согласиться с определением таможенных платежей, к числу которых соискатель причисляет и платежи, взимаемые налоговыми органами в связи с перемещением товаров через государственную границу внутри единой таможенной территории; 2) спорным представляется вывод о необходимости отмены таможенных сборов за совершение действий, связанных с выпуском товаров; 3) нельзя согласиться с мнением автора о необходимости закрепления судебного порядка принудительного взыскания таможенных платежей в отношении юридических лиц и возможного бесспорного взыскания лишь при наличии письменного согласия плательщика.

8. Отзыв кандидата юридических наук, доцента, заведующей кафедрой конституционного и административного права НОУ ВПО «Волгоградский институт бизнеса» С.М. Мироновой.

Замечаний не содержит.

В дискуссии приняли участие:

1) Бытко Юрий Ильич, доктор юридических наук, профессор, профессор кафедры уголовного и уголовно-исполнительного права ФГБОУ ВПО «Саратовская государственная юридическая академия»;

2) Николайченко Виктор Викторович, доктор юридических наук, доцент, профессор кафедры криминалистики ФГБОУ ВПО «Саратовская государственная юридическая академия»;

3) Разгильдиева Маргарита Бяшировна, доктор юридических наук, доцент, профессор кафедры финансового, банковского и таможенного права ФГБОУ ВПО «Саратовская государственная юридическая академия»;

4) Францифоров Юрий Викторович, доктор юридических наук, доцент, профессор кафедры уголовного процесса ФГБОУ ВПО «Саратовская государственная юридическая академия»;

5) Покачалова Елена Вячеславовна, доктор юридических наук, профессор, заведующий кафедрой финансового, банковского и таможенного права ФГБОУ ВПО «Саратовская государственная юридическая академия».

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается компетентностью Н.А. Саттаровой и Ю.М. Литвиновой в финансово-правовой и таможенно-правовой отраслях науки, их участием в выработке особенностей финансово-правового регулирования общественных отношений, которые, в частности, реализуются при исследовании механизма финансово-правового регулирования уплаты и взимания таможенных платежей при перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза, наличием публикаций в соответствующей сфере исследования, широкой известностью Саратовского государственного университета имени Н.Г. Чернышевского своими достижениями в финансово-правовой и таможенно-правовой отраслях науки, в силу чего они способны оценить научную и практическую ценность диссертации И.С. Набирушкиной.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

разработана концептуальная модель финансово-правового регулирования уплаты и взимания таможенных платежей при перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза, учитывающая последние изменения действующего таможенного и налогового законодательства, включающая 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 налогового и таможенного права;

предложены оригинальные научные суждения, раскрывающие содержание и перспективы реализации указанной концептуальной модели:

- классификация и систематизация принципов и правил уплаты таможенных платежей, к числу которых относятся обязательность уплаты таможенных платежей, единство системы таможенных платежей, администрирование

таможенных платежей таможенными и налоговыми органами, соблюдение сроков уплаты, соблюдение порядка и формы уплаты, обеспечение уплаты, возможность использования льгот по уплате, возможность возврата излишне уплаченных (взысканных) сумм (с. 10-12, 65-70, 168 дис.);

- система элементов обложения таможенными платежами включает объект обложения, расчетную базу, ставку обложения, порядок исчисления таможенных платежей, порядок и сроки уплаты. Факультативным элементом системы следует считать льготы по уплате таможенных платежей. Плательщик таможенных платежей рассматривается вне системы элементов обложения (с. 12, 85-89, 169 дис.);

- финансово-правовой механизм порядка уплаты таможенных платежей должен рассматриваться через призму его составных элементов, включающих момент возникновения обязанности по уплате таможенных платежей; вид платежа, подлежащего уплате; определение органа, в который плательщик должен осуществить уплату; срок уплаты таможенных платежей; форму уплаты; момент прекращения обязанности по уплате (с. 12, 100-102, 169-170 дис.);

- таможенные сборы за таможенные операции необходимо отменить, поскольку осуществление данных функций является непосредственной обязанностью таможенных органов и правомерность взимания дополнительной платы в виде сборов в данном случае сомнительна (с. 12-13, 84, 168-169 дис.);

- полномочия по изменению сроков уплаты таможенных пошлин, налогов (отсрочки и рассрочки) должны быть переданы от Федеральной таможенной службы (или уполномоченного ею таможенного органа) территориальному таможенному органу, которому подается таможенная декларация (с. 13, 123-125, 172-173 дис.);

- ставки косвенных налогов в пределах единой таможенной территории Таможенного союза целесообразно унифицировать (с. 13, 134-137, 171 дис.);

- необходимо заключение соглашения между таможенными и налоговыми органами государств-членов Таможенного союза о порядке обмена информацией по вопросам уплаты и взимания косвенных налогов при перемещении товаров через таможенную (государственную) границу (с.15, 150-151, 170-171;

доказана перспективность использования указанных и иных научных суждений:

- в финансово-правовой и таможенно-правовой доктринах – в качестве основы для дальнейшего развития учения об особенностях финансово-правового регулирования уплаты и взимания таможенных платежей при перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза, а также в условиях создания Евразийского экономического союза и работе над Таможенным кодексом Евразийского экономического союза;

- в правотворческой практике – в качестве основы для совершенствования работы законодателя по созданию и реформированию финансово-правовых и таможенно-правовых норм;

- в правоприменительной практике – в качестве основы для унификации практики правоприменения посредством использования модели финансово-правового регулирования уплаты и взимания таможенных платежей при перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза, решения практических вопросов уплаты и взимания таможенных платежей при перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза, а также при перемещении товаров внутри единой таможенной территории;

введены в научный оборот новые определения понятий:

таможенные платежи – система обязательных платежей, установленных Таможенным кодексом Таможенного союза, подлежащих зачислению в бюджеты стран-участниц Таможенного союза, взимаемых таможенными органами при перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза и налоговыми органами в связи с перемещением товаров через государственную границу внутри единой таможенной территории (с. 10, 26 дис.);

уплата таможенных платежей – совокупность действий плательщика по добровольному и своевременному исполнению денежной обязанности, возникшей в связи с перемещением товаров через таможенную границу (с. 10, 49 дис.);

принудительное взыскание таможенных платежей – разновидность финансово-правового принуждения, состоящая в действиях уполномоченных органов по применению принудительных мер к лицу, добровольно и

своевременно не исполнившему возложенную на него обязанность по уплате (с. 10, 53 дис.);

взимание таможенных платежей — действия таможенных (налоговых) органов, направленные на получение денежных средств от плательщика (в случае их добровольной уплаты), а также применение принудительных мер по взысканию задолженности в случае ненадлежащего исполнения должником обязанности по их уплате (с. 10, 57 дис.);

таможенная стоимость (с. 74 дис.), срок уплаты таможенных платежей (с. 112 дис.), изменение сроков уплаты таможенных пошлин налогов: отсрочка, рассрочка (с. 119 дис.).

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

доказаны положения, составляющие теоретико-правовые основы уплаты и взимания таможенных платежей при перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза в финансово-правовой сфере;

применительно к проблематике диссертации результативно использованы категории материалистической диалектики, а также комплекс существующих общенаучных (анализ, синтез, индукция, дедукция, системный подход и др.) и частнонаучных (формально-юридический, сравнительно-правовой, правового моделирования и др.) методов познания;

изложены система таможенных платежей и их правовая природа в условиях функционирования Таможенного союза (с. 17-46 дис.); соотношение правовых понятий «уплата», «взимание» и «взыскание» таможенных платежей (с. 47-58 дис.); основные принципы и правила уплаты таможенных платежей (с. 58-70 дис.); основы финансово-правового регулирования исчисления таможенных платежей (с. 71-89 дис.); особенности финансово-правового регулирования порядка уплаты таможенных платежей (с. 90-103 дис., приложение 1); финансово-правовой аспект распределения ввозных таможенных пошлин (с. 103-110 дис.); сроки уплаты таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов (с. 110-130 дис., приложение 2); содержание порядка косвенного налогообложения в области таможенного дела, а также особенности финансово-правового регулирования и проблемы правоприменения в данной области (с. 131-151 дис.); правовые особенности взимания таможенных платежей путем принудительного взыскания (с. 151-166 дис.);

раскрыты проблемы финансово-правового и таможенно-правового регулирования общественных отношений в области уплаты и взимания таможенных платежей, в частности при перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза.

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

отдельные положения работы *внедрены* в учебный процесс при проведении практических и семинарских занятий по дисциплинам: «Финансовое право», «Налоговое право», «Таможенное право» в ФГБОУ ВПО «Саратовская государственная юридическая академия»;

определены перспективные направления решения вопросов финансово-правового регулирования уплаты и взимания таможенных платежей при перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза, возникающих в правотворческой и правоприменительной работе;

разработаны научно обоснованные предложения по совершенствованию норм налогового и таможенного законодательства как национального, так и наднационального уровня, в частности касающиеся установления в качестве базы для исчисления налога на добавленную стоимость таможенной стоимости товара (с. 13, 81, 169 дис.); течения трехлетнего срока на право обращения с заявлением о зачете (возврате) со дня уведомления плательщика о наличии излишне уплаченных (взысканных) или не востребованных сумм (с. 13-14, 98-99, 171 дис.); обязанности таможенных органов предоставить отсрочку и рассрочку уплаты таможенных пошлин, налогов при наличии оснований, предусмотренных национальным законодательством и международным соглашением (с. 14, 125-126, 172 дис.); признания в качестве оснований для отказа в предоставлении отсрочки и рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов случаев, при наличии которых в настоящее время решение об изменении срока уплаты не может быть вынесено (с. 15, 126-128, 172-173 дис.).

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

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

идеи, изложенные в исследовании, базируются на результатах изучения правоприменительной практики, в том числе актов Конституционного Суда РФ,

Верховного Суда РФ, Высшего Арбитражного Суда РФ, федеральных арбитражных судов округов, а также официальных статистических данных и отчетах Федеральной налоговой службы России, Федеральной таможенной службы России и др.;

использованы широкий перечень международно-правовых актов и нормативных актов иностранных государств, справочных изданий, а также выводы ведущих ученых-юристов;

установлено качественное совпадение позиции соискателя с изложенными в литературе мнениями о необходимости совершенствования механизма финансово-правового регулирования уплаты и взимания таможенных платежей в условиях функционирования Таможенного союза и вступления в силу Договора о Евразийском экономическом союзе, а именно в части повышения эффективности порядка распределения ввозных таможенных пошлин, унификации ставок косвенных налогов в государствах-членах Таможенного союза, введения судебного порядка принудительного взыскания в отношении юридических лиц.

Личный вклад соискателя состоит в: его включенном и единоличном участии на всех этапах исследования особенностей финансово-правового регулирования уплаты и взимания таможенных платежей при перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза; личном участии в апробации результатов исследования в рамках выступлений на научных мероприятиях различного уровня, а также при проведении практических и семинарских занятий по дисциплинам «Финансовое право», «Налоговое право» и «Таможенное право»; подготовке 10 единоличных и 1 в соавторстве с разделенным участием публикаций по проблематике диссертации.

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 сентября 2013 года №842.

На заседании 24 декабря 2014 года диссертационный совет принял решение присудить Набирушкиной И.С. ученую степень кандидата юридических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 16 человек, из них 7 докторов наук по специальности защищаемой диссертации, участвовавших в заседании, из 24 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за – 16, против – 0, недействительных бюллетеней – 0.

**Председатель
диссертационного совета**

**Ученый секретарь
диссертационного совета**

«24» декабря 2014 года



Покачалова Елена Вячеславовна

Кобзева Елена Васильевна