

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Школа базовой инженерной подготовки
 Специальность 38.05.02 «Таможенное дело»
 Отделение социально-гуманитарных наук

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

| |
|--|
| Тема работы |
| «Отсылочные нормы таможенного права в таможенных кодексах ТС/ЕАЭС и ЕС: сравнительный анализ практики применения» |

УДК 342.1:339.543

Студент

| Группа | ФИО | Подпись | Дата |
|--------|---------------------------|---------|------|
| 3131 | Ильина Анна Александровна | | |

Руководитель ВКР

| Должность | ФИО | Ученая степень, звание | Подпись | Дата |
|-----------|-----------------------------|----------------------------------|---------|------|
| Доцент | Агеева Вера Валентиновна | Кандидат исторических наук | | |

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

| Руководитель ООП | ФИО | Ученая степень, звание | Подпись | Дата |
|-----------------------------|------------------|---------------------------|---------|------|
| 38.05.02 Таможенное дело | Сосковец Л.И. | д.и.н., профессор | | |

Томск – 2018 г.

Планируемые результаты обучения по ООП

| Код результата | Результат обучения (выпускник должен быть готов) | Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон |
|-------------------------------------|--|---|
| <i>Профессиональные компетенции</i> | | |
| P1 | Постоянно повышать уровень профессиональных знаний и компетенций, находить, анализировать и применять необходимую информацию для решения профессиональных задач, владеть навыками использования компьютерной техники, информационных технологий и систем, проводить научные исследования, внедрять научные и инновационные методы и проекты в сфере профессиональной деятельности | Требования ФГОС (ОК -5, 6, ПК-4, 5) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост |
| P2 | Контролировать соблюдение участниками ВЭД таможенного, валютного законодательства РФ, достоверность классификации товаров, сведений о происхождении товара, установленных запретов и ограничений при таможенных перемещениях, заявленную таможенную стоимость перемещаемых товаров, правильность исчисления, полноты и своевременности уплаты таможенных платежей, пошлин, взимания пени, процентов, задолженности при осуществлении таможенных операций | Требования ФГОС (ПК-7, 10, 11, 14, 15, 16, 17) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост |
| P3 | Владеть навыками применения форм, технологий, средств таможенного контроля товаров, эксплуатации соответствующего современного оборудования и приборов; применять правила интерпретации ТН ВЭД, методы определения таможенной стоимости перемещаемых товаров, выявления фальсифицированного и контрафактного товара | Требования ФГОС (ПК-8, 9, 10, 12, 19) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост |
| P4 | Применять навыки заполнения и контроля деклараций и др. таможенной документации, использования в таможенном деле информационных технологий, статистических данных, анализа и прогнозирования поступления таможенных поступлений финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД, | Требования ФГОС (ПК-13,14, 37, 38, 41, 44) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост |
| P5 | Выявлять и противодействовать административным злоупотреблениям, правонарушениям, и преступлениям в сфере таможенного дела, совершать для этого юридически значимые действия | Требования ФГОС (ПК -23, 24, 25, 27, 28) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост |
| P6 | Управлять деятельностью таможенных органов и структур, персоналом в таможенных органах, качеством, результативностью и рисками в области профессиональной деятельности, прогнозировать и планировать личную и коллективную профессиональную деятельность; владеть приемами применения СУР в профессиональной деятельности, понимать место ТО в системе госуправления | Требования ФГОС (ПК- 29 – 33, 20, 36) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост |
| P7 | Применять профессиональные знания для организации и содействия внешнеэкономической деятельности государственных органов, предприятий, фирм, связанной с таможенным перемещением и оформлением; информировать и консультировать участников ВЭД в области таможенного дела, состояния и развития российской и мировой экономики, потенциала таможенных территорий | Требования ФГОС (ПК-4,5, 38, 39, 42) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост |

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа базовой инженерной подготовки
Специальность 38.05.02 Таможенное дело
Отделение социально – гуманитарных наук

УТВЕРЖДАЮ:
Руководитель ООП

(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ
на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Дипломной работы

(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

| Группа | ФИО |
|--------|---------------------------|
| 3131 | Ильина Анна Александровна |

Тема работы:

Отсылочные нормы таможенного права в таможенных кодексах ТС/ЕАЭС и ЕС:
сравнительный анализ практики применения

Утверждена приказом директора (дата, номер)

Срок сдачи студентом выполненной работы:

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ:

Исходные данные к работе

(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).

- 1) Объект исследования – совокупность отсылочных правовых норм в таможенных кодексах Евразийского и Европейского региональных таможенных объединений 2000-х - 2010-х гг;
- 2) Предмет исследования – структурные характеристики, практика применения и динамика развития отсылочных норм таможенного права в таможенных кодексах ТС, ЕАЭС и ЕС в 2000-х - 2010-х гг.
- 3) Цель исследования – выявление и оценка современных тенденций отсылочного нормотворчества в Евразийском и Европейском таможенных объединениях на основе сравнительного анализа применения внешних и внутренних отсылочных норм

| | |
|--|---|
| | <p>права в таможенных кодексах ТС, ЕАЭС и ЕС 2000-х - 2010-х годов.</p> |
| <p>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов</p> <p><i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i></p> | <p>Раздел 1. Содержание отсылочных норм к национальному законодательству в ТК ТС и ТК ЕАЭС, их сравнительная характеристика</p> <p>§1. Отсылочный способ изложения элементов норм права в структуре и практике применения правовых актов</p> <p>§2. Отсылочные нормы к национальному законодательству стран-участниц ТС в ТК ТС</p> <p>§3. Структура и содержание глав ТК ЕАЭС</p> <p>§4. Динамика и характер использования отсылочных норм права в ТК ТС и ТК ЕАЭС</p> <p>Раздел 2. Отсылочные нормы к национальному законодательству в ТК ЕС</p> <p>§1. Использование отсылочных норм в редакции ТК ЕС 2008 года</p> <p>§2. Структура и содержание глав в ТК ЕС 2013 года, принятого в 2016 году</p> <p>§3. Сравнительная характеристика использования отсылочных норм права в ТК ЕС 2010 года и в ТК ЕС 2016 года</p> <p>Раздел 3. Сравнительная характеристика использования отсылочных норм в европейском и евразийском законодательстве</p> <p>§1. Динамика и характер использования отсылочных норм права в ТК ЕС и ТК ЕАЭС</p> <p>§2. Перспективы развития прямых, бланкетных и отсылочных норм права в таможенном законодательстве стран-участниц ЕАЭС</p> |
| <p>Перечень графического материала</p> <p><i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i></p> | <p>В работе необходимо представить:</p> <p>Таблицы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Соотношение отсылочных норм в ТК ТС и ТК ЕАЭС. <p>Диаграммы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Сравнительный анализ отсылочных норм в ТК ТС и ТК ЕАЭС. 2. Количество отсылочных норм в ТК ТС. 3. Количество отсылочных норм в ТК ЕАЭС. 4. Сравнительный анализ внутренних отсылочных норм в ТК ТС и ТК ЕАЭС. |

| | |
|--|--|
| | 5. Сравнительный анализ внешних отсылочных норм в ТК ТС и ТК ЕАЭС. 6. Количество отсылочных норм в ТК ЕАЭС. 7. Количество отсылочных норм в ТК ЕС. |
|--|--|

Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы

(с указанием разделов)

| Раздел | Консультант |
|--|-------------|
| Содержание отсылочных норм к национальному законодательству в ТК ТС и ТК ЕАЭС, их сравнительная характеристика | Агеева В.В. |
| Отсылочные нормы к национальному законодательству в ТК ЕС | Агеева В.В. |
| Сравнительная характеристика использования отсылочных норм в европейском и евразийском законодательстве | Агеева В.В. |

Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:

Содержание отсылочных норм к национальному законодательству в ТК ТС и ТК ЕАЭС, их сравнительная характеристика

Отсылочные нормы к национальному законодательству в ТК ЕС

Сравнительная характеристика использования отсылочных норм в европейском и евразийском законодательстве

| | |
|---|--|
| Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику | |
|---|--|

Задание выдал руководитель:

| Должность | ФИО | Ученая степень, звание | Подпись | Дата |
|-----------|--------------------------|----------------------------|---------|------|
| Доцент | Агеева Вера Валентиновна | Кандидат исторических наук | | |

Задание принял к исполнению студент:

| Группа | ФИО | Подпись | Дата |
|--------|---------------------------|---------|------|
| 3131 | Ильина Анна Александровна | | |

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

ОТЗЫВ

Руководителя о дипломной работе

| | |
|---------|---------------------------|
| Студент | Ильина Анна Александровна |
|---------|---------------------------|

| | |
|---------------|--------------------------|
| специальность | 38.05.02 Таможенное дело |
|---------------|--------------------------|

| | | | |
|-----------------------|-----------------------------|-------|-------------------------------|
| Отделение школы (НОЦ) | социально-гуманитарных наук | Школа | базовой инженерной подготовки |
|-----------------------|-----------------------------|-------|-------------------------------|

| |
|--|
| Тема работы |
| «Отсылочные нормы таможенного права в таможенных Кодексах ТС/ЕАЭС и ЕС: сравнительный анализ практики применения» |

Работа содержит пояснительную записку на 100 листах, 8 листов графической части на формате А4. Работа выполнена в соответствии с заданием и в полном объеме.

Характеристика работы в целом.

Указывается мнение руководителя о работе в целом: тематика работы, цели и задачи работы, степень раскрытия тематики, актуальность, практическая значимость и т.д., дается оценка достижения каждого из запланированных результатов обучения по образовательной программе. Необходимо отметить качество оформления ВКР и степень соответствие Положению о ВКР. Необходимо указать научную новизну для магистерской работы.

Исследование обладает высокой практической значимостью и новизной, поскольку автор решает задачи в области таможенного права и таможенного регулирования, принципиально важные на современном этапе региональной интеграции в рамках ЕАЭС. Развернутый анализ отсылочных правовых норм в динамике их развития позволяет увидеть как достижения, так и существующие упущения в современном таможенном нормотворчестве. Выполненная работа полностью соответствует Положению о ВКР, оформлена в соответствии с требованиями, предъявляемыми к такому типу работ. Оригинальность текста работы согласно системе «Антиплагиат» составляет 88%.

Характеристика работы студента.

Указывается мнение руководителя о личных качествах автора работы, основное внимание должно быть уделено мотивации, отношению к выполняемой работе, проявленная студентом самостоятельность при выполнении работы, плановость, дисциплинированность, умение пользоваться литературным материалом.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы Ильина А.А. показала себя как заинтересованный в теме исследователь, аналитик и грамотный специалист в области таможенного дела и внешнеэкономической деятельности.

Отрицательные стороны работы.

У научного руководителя нет существенных замечаний к представленной работе.

Положительные стороны работы.

К достоинствам представленного исследования относится детальный анализ нормативно-правовых, терминологических и практических аспектов функционирования отсылочных норм в таможенном законодательстве как в Евразийском экономическом союзе, так и в ЕС. Дипломный проект А.А. Ильиной является завершенным самостоятельным исследованием, выполненным на высоком профессиональном уровне.

Выполненная работа может быть признана законченной квалификационной работой, соответствующей всем требованиям, а ее автор,

Ильина Анна Александровна

заслуживает оценки:

Отлично

и присуждения специалиста по:

| | |
|---------------|--------------------------|
| специальность | 38.05.02 Таможенное дело |
|---------------|--------------------------|

**Должность место работы руководителя
руководителя**

«18» мая 2018 г.

**Агеева В.В., доцент
ОСГН ШБИП**

РЕЦЕНЗИЯ
на дипломную работу

| | |
|---------|---------------------------|
| Студент | Ильина Анна Александровна |
|---------|---------------------------|

| | |
|---------------|--------------------------|
| Специальность | 38.05.02 Таможенное дело |
|---------------|--------------------------|

| | | | |
|-----------------------|---------------------------------------|-------|-------------------------------------|
| Отделение школы (НОЦ) | Отделение социально-гуманитарных наук | Школа | Школа базовой инженерной подготовки |
|-----------------------|---------------------------------------|-------|-------------------------------------|

| |
|---|
| Тема работы |
| «Отсылочные нормы таможенного права в таможенных кодексах ТС/ЕАЭС и ЕС: сравнительный анализ практики применения» |

Представленная на рецензию работа содержит пояснительную записку на 100 листах, 8 листов графической части на формате А4.

Работа выполнена в соответствии с заданием и в полном объеме.

Рецензируемая работа содержит три главы.

| |
|--|
| В первой главе/разделе рассмотрены/представлены/описаны и т.д.: |
| Содержание отсылочных норм к национальному законодательству в ТК ТС и ТК ЕАЭС; рассмотрена структура и содержание глав ТК ЕАЭС. Представлена сравнительная характеристика использования отсылочных норм права в ТК ТС и ТК ЕАЭС. |

| |
|--|
| Во второй главе/разделе рассмотрены/представлены/описаны и т.д.: |
| Отсылочные нормы к национальному законодательству в ТК ЕС. Проведен анализ структуры и содержания глав в ТК ЕС 2016 года, выделены основные изменения в таможенном законодательстве Европейского союза, а также проведена сравнительная характеристика использования отсылочных норм права в ТК ЕС в 2000-х - 2010-х гг. |

| |
|--|
| В третьей главе/разделе рассмотрены/представлены/описаны и т.д.: |
| Сравнительный анализ использования отсылочных норм в европейском и евразийском законодательстве, выделены преимущества и недостатки применения отсылочных норм права, а также дан прогноз перспектив использования отсылочных норм права в таможенном законодательстве ЕАЭС. |

| |
|---|
| Оценка работы рецензентом в целом <i>(указывается мнение рецензента о работе в целом: степень раскрытия тематики, актуальность, практическая значимость и т.д., дается оценка достижения каждого из запланированных результатов обучения по образовательной программе. Необходимо указать научную новизну для магистерской работы. Необходимо отметить качество оформление ВКР и степень соответствие Положению о ВКР.):</i> |
|---|

Тема выпускной квалификационной работы Ильиной А.А. является актуальной на сегодняшний день, так как обладает высокой практической значимостью и новизной для таможенного дела. Анализ отсылочных норм права в рамках евразийской интеграции помогает увидеть все достоинства, но также и упущения в таможенном правотворчестве, а проведение сравнительного анализа с европейским правом показывает, что ЕАЭС нельзя останавливаться в развитии таможенного законодательства.

Студенткой был проведен анализ нормативно-правовой базы, а именно изучены таможенные кодексы ТС, ЕАЭС и ЕС в 2000-х - 2010-х гг, что показывает внушительный объем переработанной информации.

Хочется обратить внимание, что в дипломной работе представлен количественный анализ отсылочных правовых норм в ТК ТС, ТК ЕАЭС и ТКС, обозначено их влияние на текст Кодекса и оправданность использования.

Однако автор работы дает свое субъективное мнение по поводу использования отсылочных норм в законодательстве государств-членов ЕАЭС, чего может быть недостаточно в виду отсутствия опыта работы в данной сфере.

В целом, использованные источники достоверны и актуальны, а представленные выводы логичны, обоснованы и являются практически значимыми. Существенных недостатков работа не имеет, кроме того, она снабжена таблицей и диаграммами, что улучшает восприятие информации. В целом, работа имеет большой потенциал для ее дальнейшего изучения.

Считаю, что тема отсылочного способа изложения элементов норм права в структуре и практике применения правовых актов является раскрытой и качественно выполненной, заслуживает оценки «отлично» с присвоением ее автору, Ильиной Анне Александровне, квалификации «специалист» по специальности «Таможенное дело».

Выполненная работа может быть признана законченной квалификационной работой, соответствующей всем требованиям, а ее автор,

Ильина Анна Александровна

заслуживает оценки:

Отлично

и присуждения квалификации специалиста по:

специальность

38.05.02 Таможенное дело

Рецензент:

Начальник ОГСК Томской таможни

_____ / Юров Андрей Николаевич

М.П. (организации-места работы рецензента)

« ____ » _____ 20__ г.

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа 100 страниц, 1 таблица, 7 диаграмм, 39 источников.

Ключевые слова: отсылочные нормы, таможенное законодательство, юридическая техника, законодательство государств-членов, правовое регулирование, таможенный кодекс.

Объектом исследования дипломной работы является совокупность отсылочных правовых норм в таможенных кодексах Евразийского и Европейского региональных таможенных объединений 2000-х - 2010-х гг.

Целью данного исследования является выявление и оценка современных тенденций отсылочного нормотворчества в Евразийском и Европейском таможенных объединениях на основе сравнительного анализа применения внешних и внутренних отсылочных норм права в таможенных кодексах ТС, ЕАЭС и ЕС 2000-х - 2010-х годов.

В процессе исследования была рассмотрена структура ТК ТС и ТК ЕАЭС, были выделены основные изменения, изучен правотворческий и правоприменительный процесс использования отсылочного способа изложения элементов норм права, проанализирована динамика и характер использования отсылочных норм права в таможенных кодексах ТС, ЕАЭС и ЕС 2000-х - 2010-х годов, были определены перспективы развития отсылочных норм права в таможенном законодательстве государств-членов ЕАЭС.

Результатом работы стало комплексное исследование особенностей использования отсылочных правовых норм в таможенном законодательстве евразийской и европейской интеграции.

Областью применения является таможенное законодательство, сфера внешнеэкономической деятельности.

Практическая значимость результатов исследования состоит в получении необходимых знаний о правотворчестве в системе таможенного законодательства, о его преимуществах и недостатках. Кроме того, эта работа поможет понять, что использованию отсылочных норм уделено недостаточно внимания. Выводы данной работы могут также использоваться авторами научных работ в данной области для дальнейшего исследования и развития темы отсылочного способа изложения элементов норм права в структуре и практике применения правовых актов.

Таким образом, в результате поставленной цели и выполнении указанных задач, итогом работы будет комплексное исследование особенностей использования отсылочных норм права в законодательстве государств-членов ЕАЭС, а также формулирование основных перспектив их реализации в таможенном законодательстве.

СОКРАЩЕНИЯ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В РАБОТЕ:

ВТО – Всемирная торговая организация

ЕАЭС – Евразийский экономический союз

ЕврАзЭС – Евразийское экономическое сообщество

ЕОУС — Европейского объединения угля и стали

ЕС – Европейский союз

ЕЭК – Евразийская экономическая комиссия

МОТ – Международная организация труда

МТК – Модернизированный таможенный кодекс

СВХ – склад временного хранения

ТК – Таможенный кодекс

ТС – Таможенный союз

УЭО – уполномоченный экономический оператор

ФТС – Федеральная таможенная служба

УСС – Union Customs Code

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | |
|---|----|
| ВВЕДЕНИЕ | 15 |
| Глава 1. Содержание отсылочных норм к национальному законодательству в ТК ТС и ТК ЕАЭС, их сравнительная характеристика..... | 24 |
| 1.1. Отсылочный способ изложения элементов норм права в структуре и практике применения правовых актов..... | 24 |
| 1.2. Отсылочные нормы к национальному законодательству стран-участниц ТС в ТК ТС..... | 28 |
| 1.3. Структура и содержание глав ТК ЕАЭС..... | 35 |
| 1.4. Динамика и характер использования отсылочных норм права в ТК ТС и ТК ЕАЭС..... | 47 |
| Глава 2. Отсылочные нормы к национальному законодательству в ТК ЕС.. | 60 |
| 2.1. Использование отсылочных норм в редакции ТК ЕС 2008 года..... | 60 |
| 2.2. Структура и содержание глав в ТК ЕС 2013 года, принятого в 2016 году..... | 65 |
| 2.3. Сравнительная характеристика использования отсылочных норм права в ТК ЕС 2010 года и в ТКС 2016 года..... | 76 |
| Глава 3. Сравнительная характеристика использования отсылочных норм в европейском и евразийском законодательстве..... | 83 |
| 3.1. Динамика и характер использования отсылочных норм права в ТК ЕС и ТК ЕАЭС..... | 83 |
| 3.2. Перспективы развития прямых, бланкетных и отсылочных норм права в таможенном законодательстве стран-участниц ЕАЭС..... | 88 |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ | 93 |
| СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИСТОЧНИКОВ | 97 |

ВВЕДЕНИЕ

Новые принципы государственного устройства России и распределения между Российской Федерацией и ее субъектами компетенций, составляющих конституционную базу преобразования российского федерализма, повлекли за собой появление двух уровней правового регулирования – федерального и правового регулирования субъектов РФ.

При анализе качества принятых за последнее время правовых актов субъектов РФ, следует отметить, что многие из них включают в себя неточные, расплывчатые формулировки, ошибочные отсылки, страдают декларативностью предписаний и избыточной нормативностью; в нормативных актах не всегда выдержаны единство терминологии и стиль изложения, часто они вообще не унифицированы по структуре.

Противоречие правовых актов субъектов Российской Федерации, постоянное подвержение изменениям, порой даже не успев вступить в законную силу – всё это недостатки правового регулирования. Основная причина наличия вышеперечисленных недостатков кроется в игнорировании правил юридической техники. Зачастую в нормативных правовых актах субъектов РФ содержатся неправильно сформулированные бланкетные и отсылочные нормы. Между тем правильно сформулированные в правовых актах субъектов РФ бланкетные и отсылочные статьи могут способствовать укреплению системной связи как “внутри” них, так и между ними, а также и с федеральными нормативными правовыми актами.

Решение этих недостатков неосуществимо, пока не будет усовершенствован механизм, который координируется взаимодействием международного и внутригосударственного права, так как все важные решения как внешнеполитического, так и внутривнутриполитического характера в итоге облачаются в правовую форму.

В этой связи **актуальность темы исследования** обусловлена необходимостью универсального изучения отсылочных норм, так как это

является одним из неотъемлемых элементов научного анализа правоприменительного и правотворческого процессов.

Отсылочные нормы в системе юридического инструментария занимают особое место. По сути дела, все правовые системы стран мира в той или иной степени используют этот прием юридической техники. Особую роль данный прием играет и в нашей отечественной правовой системе. Хотя так было не всегда.

Отсылки являются средствами юридической техники, а их потребление создает, соответственно, отсылочный приемы. Объем отсылки может быть разный, поскольку применение данного приема возможно, как в отношении отдельного закона, части нормативно-правового акта, так и в отношении законодательства. Кроме того, отсылки действуют как в отношении существующего (действующего) законодательства, так и в отношении предполагаемого¹.

Здесь следует затронуть немаловажный аспект, связанный с технико-юридическим приемом отсылки в контексте согласования внутреннего и международного законодательства. Согласно Конституции РФ, «...общепризнанные принципы и нормы международного права и международные договоры Российской Федерации являются составной частью ее правовой системы...»². Таким образом, правотворчество должно согласовывать нормы российского и международного законодательства. Поэтому в данной сфере существуют соответствующие механизмы, позволяющие проводить данное согласование. Так, одним из самых распространенных элементов данного механизма является международный договор, который учитывает волю и совокупность интересов его участников. Международный договор наполняет реальным содержанием связи и отношения членов международного сообщества, так же, как и создает предпосылки для внесения изменений в совокупность прав и обязанностей

¹ Болдарев С.Н. Отсылка как прием юридической техники. // Философия права. 2014. С. 27-30.

² Конституция Российской Федерации. Ст. 15 ч. 4. М., 2013

участников договора. Необходимость же индивидуализации как учет особенных факторов и обстоятельств международной жизни предполагает использование и другого приема (элемента) согласования норм внутреннего и международного законодательства. В данном случае речь идет о приеме отсылки, посредством которого та или иная международно-правовая норма используется однократно, без включения в национальное законодательство.

А.С. Гавердовский отмечает, что «при отсылке в национальное право не вводится новой нормы права, а лишь допускается в интересах соблюдения государством своих международных обязательств применение правил международно-правовой нормы для решения конкретных отношений, возникших внутри государства»³.

Таким образом, отсылка выступает в качестве элемента механизма согласования национального и международного законодательства. Между тем, здесь возникает существенная проблема, которая заключается в том, что международное законодательство выступает в качестве императивного требования по отношению к национальному, его формированию. Так, выходит, что каждый правовой акт должен быть соизмерим с международным правом, буквой и духом международного законодательства? На самом деле, естественно, российское законодательство обладает высшим приоритетом, поскольку выражает волю российского народа. Конституция РФ закрепляет этот принцип в ст. 15 (ч. 1), согласно которой все законы и иные правовые акты, в том числе и международно-правового характера, применяемые в Российской Федерации, не противоречили Конституции РФ.

В целом следует подчеркнуть, что применение отсылки как приема согласования международного и национального законодательства общепринято. Так, внутреннее право не только санкционирует использование нормы международного права, но и формирует соответствующий порядок в данной сфере. Так, если говорить о Конституции РФ, то международный

³ Гавердовский А.С. Имплементация норм международного права. Киев, 1980.

договор должен устанавливать юридические правила, а не трансформировать в данном направлении национальное законодательство. То есть, предметом международного договора являются международные отношения, а значит его действие направлено не на внутригосударственную реализацию. Поэтому международные договоры не санкционируют непосредственное исполнение во внутригосударственном праве своих положений. Например, суд не может руководствоваться положениями Конвенции о статусе беженцев, Конвенции МОТ и пр. В своих решениях он руководствуется законодательством.

Значит, международный договор должен согласовываться с национальным законодательством посредством введения в него соответствующих принципов, правил и норм, которые устраняют несоответствие путем издания, внесения изменений в законодательство, отмены специальных государственных актов и т.д.

Использование отсылчного приема юридико-технического инструментария соответствует принципу экономии при формировании материала законодательства, поскольку данный прием позволяет не только компактно излагать данный материал, но и излагать его с использованием меньшего объема текста⁴.

Объектом исследования дипломной работы является совокупность отсылчных правовых норм в таможенных кодексах Евразийского и Европейского региональных таможенных объединений 2000-х - 2010-х гг.

Предметом исследования являются структурные характеристики, практика применения и динамика развития отсылчных норм таможенного права в таможенных кодексах ТС, ЕАЭС и ЕС в 2000-х - 2010-х гг.

Целью настоящего исследования является выявление и оценка современных тенденций отсылчного нормотворчества в Евразийском и Европейском таможенных объединениях на основе сравнительного анализа

⁴ Керимов Д.А. Законодательная техника. М., 2000.

применения внешних и внутренних отсылочных норм права в таможенных кодексах ТС, ЕАЭС и ЕС 2000-х - 2010-х годов.

Для достижения цели были поставлены следующие **задачи**:

1. Изучить правотворческий и правоприменительный процесс использования отсылочного способа изложения элементов норм права, выделить его достоинства и недостатки;
2. Ознакомиться со структурой ТК ТС и ТК ЕАЭС, выделить основные изменения;
3. Изучить динамику и характер использования отсылочных норм права в ТК ТС и ТК ЕАЭС;
4. Исследовать структуру ТК ЕС 2010 и 2016 годов, рассмотреть основные изменения;
5. Проанализировать динамику и характер использования отсылочных норм права в ТК ЕС 2010 и 2016 годов;
6. Дать сравнительную характеристику использования отсылочных норм в ТК ЕС 2016 года и ТК ЕАЭС.
7. Определить перспективы развития прямых, бланкетных и отсылочных норм права в таможенном законодательстве стран-участниц ЕАЭС.

Степень изученности проблемы исследования. Проблеме использования отсылочного способа изложения элементов норм права уделено недостаточно внимания в информационно-аналитических работах и научной литературе.

Основу дипломного исследования составили нормативно-правовые акты в первую очередь, а также научные публикации, посвященные таможенному делу, юриспруденции, сборники научно-практических конференций и научные журналы государственных университетов.

К наиболее важным и полным источникам можно отнести следующие работы: Болдырева С.Н.⁵. – кандидата юридических наук, полковника полиции;

⁵ Болдарев С.Н. Отсылка как прием юридической техники. // Философия права. 2014. С. 27-30.

Хертуева Р.Ю.⁶ – кандидата юридических наук, доцента теории права; Харитонов А.М.⁷, Керимов Д.А.⁸, которые рассматривали применение отсылочных норм в разных отраслях права, проводили анализ динамики их использования и прогнозировали перспективы их применения в дальнейшем.

Сравнительный анализ ТК ТС и ТК ЕАЭС, а также подведение итогов и перспектив создания ЕАЭС рассмотрены в научных работах следующих авторов: Агаркова Е.А., Коваленко Т.Р., Щипанова В.Л.⁹, Колпаков А. Ф.¹⁰, Литвинова Ю.М.¹¹, Гокинаева И.А.¹², Терешенкова А.Ю.¹³. Авторы научных работ выделили основные изменения в национальном таможенном законодательстве и раскрыли перспективы функционирования ЕАЭС.

Бакаева О. Ю., Матвиенко Г. В.¹⁴, Брауде И. Л.¹⁵, Лейст О.Э.¹⁶, Мальцев Г.В.¹⁷, Наку А. А.¹⁸, отвечают на вопросы о сущности права в целом и о приемах юридической техники.

⁶ Хертуев Р.Ю. Отсылочное правовое регулирование Конституции Российской Федерации. // Вестник Института законодательства и правовой информации им. М.М. Сперанского 2014. № 4 (31). С. 24-27.

⁷ Харитонов А.М. К вопросу о применении обратной отсылки в российском праве. // Наука и современное общество: взаимодействие и развитие. 2017. №1 (4). С. 181-184.

⁸ Керимов Д.А. Законодательная техника. М., 2000.

⁹ Агаркова Е.А., Коваленко Т.Р., Щипанова В.Л. Сравнительный анализ ТК ТС и ТК ЕАЭС. // Правовые, социально-экономические и гуманитарные аспекты организационного развития в сфере образования, науки и бизнеса: Центр научного знания «Логос». 2016. С.6-9.

¹⁰ Колпаков А. Ф. Законодательные новеллы о таможенной экспертизе // Территория новых возможностей. Вестник Владивостокского государственного университета экономики и сервиса. — 2015. — № 1(28). — С. 40–43

¹¹ Литвинова Ю.М. Таможенный контроль в рамках Евразийского экономического союза: некоторые новеллы законодательства в связи с принятием ТК ЕАЭС. // Ленинградский юридический журнал. 2017. № № (49). С. 163-169.

¹² Гокинаева И.А. Совершенствование института уполномоченного экономического оператора в Евразийском экономическом союзе. // Журнал правовых и экономических исследований. 2017. № 3. С. 83-88.

¹³ Терешенкова А.Ю. Проект Таможенного кодекса Евразийского экономического союза: основные изменения в сфере таможенного регулирования. // Научные труды Северо-Западного института управления. 2017. Т. 8. № 3 (30). С. 41-50.

¹⁴ Бакаева О. Ю., Матвиенко Г. В. Таможенное право: курс лекций / — М.: РАП, Эксмо, 2009. – 272 с.;

¹⁵ Брауде И. Л. Очерки законодательной техники. М., 1958.

¹⁶ Лейст О.Э. Сущность права. Проблемы теории и философии права. М., 2002.

¹⁷ Мальцев Г.В. Социальные основания права. М., 2007.

¹⁸ Наку А. А. Таможенное право ЕС : учеб. пособие. — М. : МГИМО, 2003. — 77 с.

Марченко Д. М.¹⁹, Дерябина Е. М.²⁰, Романова М.Е.²¹, Хартли Т. К.²² раскрывают сущность Европейского права.

Наиболее важную группу источников исследования составили нормативно-правовые акты регионального и национального уровня.

Значимыми региональными нормативно-правовыми актами стали Таможенный кодекс Таможенного союза²³, Таможенный кодекс Евразийского экономического союза²⁴, Регламент ЕС 450/2008²⁵ и Регламент ЕС 952/2013²⁶, так как именно благодаря их использованию был проведен сравнительный анализ динамики и характера использования отсылочных норм в Кодексах.

Важными национальными нормативно-правовыми актами являются ФЗ № 311²⁷, на который часто отсылает как ТК ТС, так и ТК ЕАЭС, а также на различные приказы ФТС России, Решения Евразийской экономической комиссии.

В последнюю группу источников вошли: справочно-информационные системы «Гарант» и «КонсультантПлюс», поскольку они дали возможность изучить нормативно-правовые акты законодательства, относящиеся к теме работы.

Также значительную помощь оказали интернет-издания, новостные порталы и сайты таможенных служб иностранных государств.

¹⁹ Марченко Д. М., Дерябина Е. М. Право Европейского союза. Вопросы истории и теории : учеб. пособие. — М. : Проспект, 2015. — 432 с.

²⁰ Дерябина Е. М. Источники права Европейского союза: теоретико-правовое исследование: монография. — М. : Проспект, 2016. — 136 с.

²¹ Романова М.Е. Система источников таможенного права Европейского союза на современном этапе. // Актуальные проблемы российского права. 2017. № 2 (75). С. 234-242.

²² Хартли Т. К. Основы права Европейского Сообщества. — М. : Закон и право, Юнити, 1998. — 703 с.

²³ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 г. № 17) // Собрание законодательства РФ. № 50, 2010. Ст. 6615

²⁴ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/ (дата обращения 01.04.2018)

²⁵ Регламент Европейского парламента и Совета Европейского Союза 450/2008 от 23.04.2008 г. об утверждении Таможенного Кодекса Сообщества (обновленная редакция Таможенного Кодекса)

²⁶ Регламент Европейского Парламента и Совета Европейского Союза 952/2013 от 9 октября 2013 г. об установлении Таможенного Кодекса Союза (в новой редакции). [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «ГАРАНТ» // <http://base.garant.ru/70581554/> (дата обращения 23.04.2018)

²⁷ Федеральный закон от 27.11.2010 года N 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2016) [Электронный ресурс]: Справочно – правовая система «КонсультантПлюс»// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107181/

В процессе написания дипломной работы использовались такие **методы**, как:

1. Сравнительный анализ, который позволил выявить и определить особенности использования отсылочного способа изложения элементов норм права в таможенных кодексах ТС, ЕАЭС и ЕС в 2000-х - 2010-х гг;
2. Статистический метод, позволивший рассмотреть в количественном выражении структуру применения отсылочных норм права;
3. Аналитический метод, благодаря которому удалось изучить каждую отсылочную норму по отдельности, выявить её особенности;
4. Метод системного анализа, способствовавший обобщению преимуществ и недостатков использования отсылочного способа изложения норм права.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, основной части, заключения, списка использованной литературы и источников. Основная часть представлена тремя главами.

В первой главе рассматривается содержание отсылочных норм к национальному законодательству в ТК ТС и ТК ЕАЭС; изучается структура и содержание глав ТК ЕАЭС. По результатам данной главы была составлена таблица, содержащая в себе сравнительную характеристику использования отсылочных норм права в ТК ТС и ТК ЕАЭС.

Вторая глава была посвящена рассмотрению отсылочных норм к национальному законодательству в ТК ЕС. Был проведен анализ структуры и содержания глав в ТК ЕС 2016 года, выделены основные изменения в таможенном законодательстве Европейского союза, а также проведена сравнительная характеристика использования отсылочных норм права в ТК ЕС в 2000-х - 2010-х гг.

В третьей главе проведен сравнительный анализ использования отсылочных норм в европейском и евразийском законодательстве, выделены преимущества и недостатки применения отсылочных норм права, а также дан

прогноз перспектив использования отсылочных норм права в таможенном законодательстве ЕАЭС.

Практическая значимость результатов исследования состоит в получении необходимых знаний о правотворчестве в системе таможенного законодательства, о его преимуществах и недостатках. Кроме того, эта работа поможет понять, что использованию отсылочных норм уделено недостаточно внимания. Выводы данной работы могут также использоваться авторами научных работ в данной области для дальнейшего исследования и развития темы отсылочного способа изложения элементов норм права в структуре и практике применения правовых актов.

Таким образом, в результате поставленной цели и выполнении указанных задач, итогом работы будет комплексное исследование особенностей использования отсылочных норм права в законодательстве государств-членов ЕАЭС, а также формулирование основных перспектив их реализации в таможенном законодательстве.

Глава 1. Содержание отсылочных норм к национальному законодательству в ТК ТС и проекте ЕАЭС, их сравнительная характеристика.

1.1. Отсылочный способ изложения элементов норм права в структуре и практике применения правовых актов.

В основе правовой системы современного общества лежит универсальный принцип системности, предполагающий иерархичность, взаимосвязанность, взаимообусловленность и согласованность нормативных регуляторов как по вертикали, так и по горизонтали.

Отдельная норма права, независимо от ее отраслевой принадлежности, не способна выполнить миссию правового регулирования вне системного взаимодействия с иными нормами. Во многих случаях изолированное применение нормы как таковой в принципе невозможно, поскольку она, как правило, не содержит для этого достаточной (порой и минимально необходимой) информации. В этом контексте можно согласиться с Г.В. Мальцевым, по мнению которого «...понятие «единичная норма» - не более чем условность, поскольку «одинокая» норма не в состоянии что-либо регулировать...»²⁸. Нормы права, по верному замечанию О.Э. Лейста, «взаимосвязаны таким образом, что одни из них определяют условия осуществления других правовых норм, нарушение которых, в свою очередь, должно повлечь применение норм, определяющих соответствующие меры принуждения. Подчас сама возможность применения той или иной правовой нормы определяется другой нормой»²⁹.

В качестве элементов, «цементирующих» взаимосвязи между правовыми нормами, используются различные технико-юридические приемы и средства. Важнейшими среди них являются бланкетный и отсылочный

²⁸ Мальцев Г.В. Социальные основания права. М., 2007.

²⁹ Лейст О.Э. Сущность права. Проблемы теории и философии права. М., 2002.

способы формулирования правовых норм. В отличие от прямого способа изложения, когда вся необходимая нормативная информация содержится непосредственно в одной-единственной норме права, отсылочный способ подразумевает детализацию содержания соответствующего элемента нормы права с помощью отсылки к определенным статьям того же или другого источника права, вместе с тем, бланкетный - к нормативному акту, группе актов, отрасли законодательства либо к действующему законодательству в целом без указания конкретных фрагментов нормативного текста. Такое понимание прямого, отсылочного и бланкетного правового регулирования традиционно для отечественного правоведения. Так, Д.А. Керимов увидел отличие отсылочных и бланкетных норм в том, что первые указывают на конкретные статьи, а вторые – на определенные категории норм права, которые, среди прочего, могут издаваться по этому вопросу и в дальнейшем будущем³⁰.

Даже беглый анализ действующего законодательства показывает неуклонное усиление в нем отсылочных и бланкетных элементов. Такая ситуация обусловлена следующими факторами.

Во-первых, усложнение и трансформации в объекте правового регулирования (т.е. в системе современных общественных отношений) влечет за собой экстенсивное наращивание нормативных массивов, а плюрализация источников права лишь усиливает эту тенденцию.

Во-вторых, активные межотраслевые взаимодействия отраслей и институтов права стирают видимые различия между публичным/частным правом и продуцируют формирование комплексных моделей правового регулирования.

В-третьих, с учетом указанных выше факторов, налицо повышенное внимание законодателя к реализации в нормотворчестве принципа правовой экономии.

³⁰ Керимов Д.А. Законодательная техника. М., 2000.

На повестке дня – оптимизация юридической техники в части повышения компактности нормативных текстов, стабилизации законодательства, устранения повторов и дублирования, точной фиксации логических связей правовых норм и целых институтов права, поиска эффективного баланса между абстрактным и казуистическим при формулировании нормативных текстов. Неоценимую помощь в осуществлении указанных задач оказывают не прямые способы изложения правовых норм, применяемые для того, чтобы добиться большей гибкости, лаконичности и согласованности в изложении нормативного материала, добиться исключения повторов и дублирований, достичь облегчения установления между правовыми нормами логических связей, повысить стабильность правового регулирования общественных отношений. Ограниченность содержания правовой нормы рамками одной статьи, невозможна, так как это могло бы сделать статью очень многословной и привело бы к многочисленным дублированиям и повторам³¹.

Отсылочные нормы можно обозначить как нормы с отсылками. Отсылочный способ характеризуется тем, что законодатель четко называет статью, часть, пункт, параграф или иной нормативный фрагмент, где содержится информация, «зашифрованная» в отсылке. Такие фрагменты могут располагаться в этом же акте, где и присутствует норма с отсылкой или в других источниках права. Соответственно, выделяют отсылочные нормы с внешней отсылкой и внутренней. Например, в шестом пункте 183 статьи ТК ТС закреплена последовательность подачи таможенной декларации в электронной форме, и здесь же дается «внутренняя» отсылка к статьям 240, 253, 265, 294, 299 и 308 ТК ТС³², которые устанавливают перечень документов, которые необязательно представлять таможенному органу при подаче электронной формы таможенной декларации.

³¹ Мамедова Е.И., Ларина Т.Ю. К вопросу об обратной отсылке и отсылке к праву третьего государства в законодательстве Российской Федерации. // Международный правовой курьер. 2017. № 1 (19). С. 23-26

³² Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 г. № 17) // Собрание законодательства РФ. № 50, 2010. Ст. 6615

«Внешняя отсылочная норма может иметь межотраслевой или отраслевой характер, т.е. отсылка к нормам той же самой отрасли права или другой»³³. Помимо очевидной экономии нормативного материала и достижения большей компактности, отсылочный способ нормообразования позволяет укрепить внутрисистемные и логические связи между фрагментами одного и того же нормативного правового акта.

Обобщим тем, что при отсылочном способе недостающие элементы правовых норм восполняются с помощью иной нормы, т.е. законодатель указывает предельно точно на восполняющую норму. Отсылочный способ может применяться при формировании любого структурного элемента нормы права – гипотезы, диспозиции, санкции. Однако чаще всего этот способ используется для изложения диспозиции правовой нормы.

Использование отсылочной юридической техники нередко продуцирует проблемы и недостатки. В частности, много вопросов вызывают так называемые многократные ссылки (ссылки на ссылки) – это случай, когда одна норма отсылает к другой норме, требующей, чтобы обратились к другим нормам права.

В заключение можно сделать общий вывод о том, что обращение к отсылочной юридической технике представляет собой иллюстрацию сплоченности и согласованности правовой регламентации на уровне структурных элементов правовых норм, конкретизирующих и дополняющих друг друга, совместно встраиваемых в юридическую конструкцию, которые образуют устойчивые ассоциации, комплексы, отраслевые и межотраслевые институты. При этом следует помнить о том, что перегрузка правовой системы отсылками приводит к содержательному и текстуальному усложнению источников права, из-за чего в последствии затрудняются их толкование и применение на практике.

³³ Хертуев Р.Ю. Отсылочное правовое регулирование Конституции Российской Федерации. // Вестник Института законодательства и правовой информации им. М.М. Сперанского 2014. № 4 (31). С. 24-27.

1.2. Отсылочные нормы к национальному законодательству стран-участниц ТС в ТК ТС.

Таможенный кодекс Таможенного союза (ТК ТС) представляет кодифицированный нормативно-правовой акт, который регулирует правовые отношения, связанные с перевозкой товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза.

ТК ТС является приложением к Договору о Таможенном союзе³⁴.

ТК ТС состоит из 2 частей, 8 разделов, 50 глав, 373 статей.

Особенности ТК ТС:

1. Разработан в соответствии с правилами Киотской конвенции по гармонизации и упрощению таможенных процедур 1973 г.

2. ТК ТС не включает норм, которые регулируют систему, права, ответственность и обязанности таможенных органов, правила осуществления службы в таможенных органах, особенности обжалования действий либо бездействия таможенных органов, деятельность по правоохране таможенных органов (оперативно-розыскную, дознание по уголовным преступлениям и административный процесс), вопросы технической реализации различных таможенных операций. Эти вопросы отнесены к национальному законодательству.

Развитие таможенного законодательства Таможенного союза набрало быстрый темп, который не собирается снижаться. Модернизация таможенного регулирования на сегодняшний день является особо актуальным курсом для работы таможенных органов.

В таможенном союзе законодательная система состоит из 6 уровней:

- Таможенный кодекс Таможенного союза;
- Международные соглашения государств-членов ТС принятые в соответствии с ТК ТС;

³⁴ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 г. № 17) // Собрание законодательства РФ. № 50, 2010. Ст. 6615

- Решения Комиссии ТС;
- ФЗ № 311³⁵;
- Подзаконные нормативные правовые акты принятые в соответствии с ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»;
- Акты Федеральной таможенной службы.

Три верхних уровня подразумевают отсылки на национальное законодательство государств-членов Таможенного союза. В ТК ТС 100 статей содержат отсылки к международным договорам, почти 50 – отсылки на решения Комиссии Таможенного союза и приблизительно в 100 статьях – отсылки на национальное регулирование стран – членов ТС.

В ТК ТС как базовом документе, регулирующем таможенные правоотношения, имеются серьезные недостатки, к числу наиболее серьезных из которых следует относить содержащийся в нем недопустимо высокий уровень количества отсылочных норм. Как следствие, таможенное регулирование в Союзе не является единым, а имеет национальные особенности, что не позволяет обеспечить единую правоприменительную практику, прозрачность таможенного администрирования.

Следует более детально разобраться в этом вопросе.

Первый раздел ТК ТС «Основные положения» содержит в 24 статьях порядка 72 внутренние отсылки. Их количество может сильно варьироваться: от 1 отсылки в статье до 11 (например, статья 30 ТК ТС «Основания для исключения из реестра владельцев таможенных складов»³⁶ отсылает пользователя на три подпункта статьи 29 ТК ТС, предусматривающей условия включения в реестр владельцев таможенных складов, и на восемь подпунктов из статьи 31 Кодекса, предусматривающей обязанности владельца таможенного склада).

³⁵ Федеральный закон от 27.11.2010 года N 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2016) [Электронный ресурс]: Справочно – правовая система «КонсультантПлюс»// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107181/

³⁶ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 г. № 17) // Собрание законодательства РФ. № 50, 2010. Ст. 6615

В то же время количество внешних отсылок в данном разделе составляет порядка 41 в 28 статьях Кодекса. Чаще всего они отсылают на национальное законодательство, а именно на:

- Федеральный закон «О таможенном регулировании» №311 -ФЗ;
- Решения Комиссии ТС;
- Решения Коллегии ЕЭК;
- различные Соглашения между таможенными органами и иными государственными органами государств-членов таможенного союза (например, Соглашение о единых правилах определения страны происхождения товаров от 1 июля 2010 года);
- письма и распоряжения Федеральной таможенной службы Российской Федерации.

В этом разделе отсылки способствуют унификации изложенной в Кодексе информации. Благодаря им получается избежать перегруженности текста и лишних повторов информации.

Второй раздел ТК ТС «Таможенные платежи» включает в себя 12 статей, содержащих 72 внутренние отсылки. В статье 82 Кодекса можно насчитать рекордное количество отсылочных норм – 22. Данная статья рассматривает сроки уплаты таможенных пошлин и налогов. Эта обязанность возникает при разных таможенных операциях, следовательно, такое обилие отсылок можно объяснить тем, что их создали во избежание неоднократных повторов, которые могли перегрузить и так объемный текст.

Количество внешних отсылок значительно ниже – 12. Кодекс отсылает в основном на:

- Федеральный закон «О таможенном регулировании» №311 –ФЗ;
- Приказы ФТС;
- различные Соглашения в таможенной сфере.

В этом разделе наличие отсылочных норм не так благоприятно. Много формулировок, отсылающих на международные договоры и законодательство государств-членов Таможенного союза, но отсутствуют уточнения на какие именно.

Третий раздел «Таможенный контроль» состоит из 32 статей, в 13 статьях которого – порядка 47 внутренних отсылок, и в 9 статьях – 9 внешних отсылок. Некоторые главы, такие как глава 18 «Система управления рисками» и глава 19 «Порядок проведения таможенных проверок» обошлись без отсылочных норм. Довольно часто встречаются формулировки, отсылающие к законодательству государств-членов таможенного союза. Опять же, к какому именно документу нужно обращаться не указано.

В целом, в этом разделе мало отсылок, особенно внешних. Возможно, это можно объяснить тем, что таможенный контроль – это узкая отрасль таможенного права, регулируемая только таможенным кодексом Таможенного союза.

Четвертый раздел «Таможенные операции, предшествующие подаче таможенной декларации» содержит в 11 статьях (всего 23) – порядка 23 внутренние отсылки. Чаще всего они используются для отсылки на подпункты внутри статьи.

Внешних отсылочных норм значительно меньше. Для наглядности примера рассмотрим пункт 1 статьи 152 ТК ТС «Перемещение товаров через таможенную границу осуществляется с соблюдением запретов и ограничений, если иное не установлено настоящим Кодексом международными договорами государств членов таможенного союза, решениями Комиссии таможенного союза...»³⁷. Снова возникает вопрос: «К каким именно документам обращаться?». Решений Комиссии ТС, так же, как и международных договоров государств-членов ТС много. Формулировка отсылки

³⁷ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 г. № 17) // Собрание законодательства РФ. № 50, 2010. Ст. 6615

расплывчатая, а это продуцирует новую проблему, как минимум, увеличиваются временные затраты на поиск конкретного ответа.

Пятый раздел «Таможенные операции, связанные с помещением товаров под таможенную процедуру» состоит из 29 статей, в 15 из которых порядка 65 внутренних отсылок. В этом разделе отсылочные нормы помогают добиться большей гибкости и согласованности изложенного нормативного материала, что является безусловным плюсом.

Количество внешних отсылок достигает в 9 статьях из 29 – 14. Основными документами, на которые они отсылают являются решения Комиссии Таможенного союза. Чаще всего это формы, структуры, инструкции о порядке заполнения/внесения изменений/регистрации или отказе в регистрации таможенных деклараций, т.к. основной главой этого раздела является «Таможенное декларирование товаров».

Шестой раздел «Таможенные процедуры» – самый объемный. Он включает в себя 15 глав и 110 статей. Из них в 45 статьях содержится 112 внутренних отсылок. Их большое количество обусловлено тем, что в каждой таможенной процедуре (а их семнадцать), как минимум, прописаны условия помещения товаров под эту таможенную процедуру, «а также возникновение и прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов, помимо этого – срок их уплаты, в отношении товаров, помещаемых под данную таможенную процедуру»³⁸. Чтобы добиться исключения дублирования, и кроме того, достичь облегчения установления между правовыми нормами логических связей, были применено такое количество отсылочных норм.

В этом же разделе 28 статей содержат 33 внешние отсылки. ТК ТС отсылает в основном на:

³⁸ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 г. № 17) // Собрание законодательства РФ. № 50, 2010. Ст. 6615

- Федеральный закон «О таможенном регулировании» №311 –ФЗ³⁹;
- Решения Комиссии Таможенного союза;
- постановления Правительства Российской Федерации;
- международные договоры;
- законодательство государств членов Таможенного союза.

Такое количество внешних источников обусловлено тем, что некоторые процедуры осуществляются при взаимодействии с таможенными органами других стран, не являющихся государствами-членами таможенного союза, что предусматривает регламентацию таких таможенных процедур международными договорами.

Седьмой раздел «Особенности перемещения через таможенную границу и совершения таможенных операций в отношении отдельных категорий товаров» включает в себе 54 статьи, в 18 из которых 31 внутренняя отсылка. Их использование в этом разделе оказывает позитивное влияние, поскольку текст из-за них не перегружается, а согласованность в изложении нормативного материала укрепляется.

Внешних отсылок значительно больше – в 23 статьях 41 отсылочная норма. Чаще всего Кодекс отсылает на:

- Федеральный закон «О таможенном регулировании» №311 –ФЗ;
- Решения Комиссии Таможенного союза;
- Всемирная почтовая конвенция;
- Различные Соглашения в таможенной сфере;
- Приказы Федеральной таможенной службы;
- Международные договоры;
- Законодательство государств-членов ТС.

³⁹ Федеральный закон от 27.11.2010 года N 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2016) [Электронный ресурс]: Справочно – правовая система «КонсультантПлюс»// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107181/

Несмотря на большой объем внешних источников и предполагаемую запутанность в тексте, нужно отметить, что данные отсылки способствуют разгрузке текста Кодекса.

Восьмой раздел «Переходные положения» является завершающей частью ТК ТС. В нем отсутствуют внешние отсылки, а внутренних отсылок порядка 18.

Эти отсылочные нормы используются для уточнения положений статей Кодекса. Более того, помимо Российской Федерации, здесь уточняется о сроках, условиях и полномочиях Республики Беларусь и Республики Казахстан.

Таким образом, можно сделать вывод, что использование отсылочных норм обусловлено необходимостью, так как они позволяют добиться исключения повторов и дублирований в тексте, способствуют установлению и укреплению логических связей, помогают добиться большей гибкости нормативного материала.

Все же есть и свои минусы, внешних источников бывает достаточно много, что вызывает путаницу в использовании материала. Помимо этого, часто отсутствуют уточнения, к какому именно источнику следует обращаться, а это вызывает свои затруднения.

1.3. Структура и содержание глав ТК ЕАЭС.

Процесс совершенствования и кодификации нормативно-правовых актов — это один из вариантов улучшения законодательной базы на территории Евразийского экономического союза (ЕАЭС). Таможенный кодекс ЕАЭС (ТК ЕАЭС) — кодифицированный нормативно-правовой акт, проект которого 12 августа 2016 г. одобрили главы правительств, после чего документ направили на внутригосударственное согласование. В ноябре 2016 г. Распоряжением Евразийского межправительственного совета проект ТК ЕАЭС был утвержден. 1 января 2018 ТК ЕАЭС вступил в силу, так как страны-участницы выполнили все внутригосударственные процедуры и проинформировали Евразийскую экономическую комиссию (ЕЭК). Документ пришел на смену Таможенному кодексу Таможенного союза, принятому еще в 2009 г. и действовавшему с 1 января 2010 г.

Цели ТК ЕАЭС: упрощение таможенного оборота, улучшение его условий и создание более лояльного единого таможенного пространства. Он регулирует отношения и действия органов в сфере таможенного обращения на территории определенных стран, которые ратифицируют Кодекс. Вступление в законную силу этого документа автоматически означает прекращение действия ТК ТС.

Структура документа нового ТК ЕАЭС включает девять разделов, внутри которых — 61 глава, четыре приложения, 465 статей.

В приложениях 2–3 к Договору о ТК ЕАЭС приведены списки международных договоров, прекращающих действие или утрачивающих силу в связи с вступлением в силу Договора о ТК ЕАЭС⁴⁰.

ТК ЕАЭС дополнен некоторыми новыми главами и статьями, которых не было в ТК ТС, содержит много отсылочных норм на национальное законодательство и внутренних ссылок.

⁴⁰ Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11.04.2017 (ратифицирован Федеральным законом от 14.11.2017 N 317-ФЗ «О ратификации Договора о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза // Собрание законодательства РФ. 2017. № 47, ст. 684)

Эксперты оценивают, что около 80% норм ТК ЕАЭС имеют ссылку на национальное законодательство, что связывают со сложностью унификации законодательств между всеми пятью странами-участницами.

Действующие сейчас национальные нормы будут применяться в части, не противоречащей ТК ЕАЭС, как это было при вступлении в силу ТК ТС в 2010 г., что было разъяснено в Письме ФТС России № 01-11/318476.

В разработке нового ТК ЕАЭС были заложены следующие принципы:

- сокращение национального сегмента таможенного регулирования;
- модернизация таможенного регулирования с учетом современного уровня развития информационных технологий;
- систематизация и кодификация таможенного законодательства;
- согласованность проекта ТК ЕАЭС по терминологии с положениями и понятийным аппаратом Договора о ЕАЭС;
- учет положений международных конвенций по таможенным вопросам и обязательств государств-членов, взятых в рамках ВТО.

С вступлением в силу ТК ЕАЭС произошли кодификация и «объединение» (инкорпорация) действующего ТК ТС от 27 ноября 2009 г. и 30 международных договоров, регулирующих таможенные правоотношения в Таможенном союзе. Одновременно с этим: девять международных договоров признаны утратившими силу на основании Договора о ЕАЭС от 29⁴¹ мая 2014 г.; 16 международных договоров кодифицировались в проект ТК ЕАЭС и утратили силу полностью или частично с даты его вступления в силу; пять международных договоров сохранили самостоятельный характер.

Раздел III: уточнено понятие «декларант». Теперь декларантом в таможенном транзите может выступать и иностранный перевозчик (пп. 4, п. 1, ст. 83 ТК ЕАЭС).

Раздел IV: появилась норма о применении процедуры таможенного транзита для «перевозки (транспортировки) товаров с одной части

⁴¹ Договор о Евразийском экономическом союзе (Подписан в г. Астане 29.05.2014) // <http://www.eurasiancommission.org>;

таможенной территории Союза на другую часть таможенной территории Союза через территории государств, не являющихся членами Союза» (разд. IV, п. 2 и п. 5 ст. 142). Раньше это касалось только Калининграда, теперь и Армении.

Вопросы управления рисками перенесены из раздела ТК ТС «Таможенный контроль» в разд. VII «Таможенные органы», гл. 50 «Система управления рисками, применяемая таможенными органами». Применение таможенными органами системы управления рисками (СУР) предусматривает перенос акцента на срок после выпуска товаров.

Раздел VII: вводится понятие «Единый таможенный реестр объектов интеллектуальной собственности государств — членов ТС» (гл. 52, ст. 384–385). Ведет его ЕЭК. Возможность приостановки срока выпуска таможенной на 10 дней сохраняется.

Раздел VII: существенно изменен институт уполномоченного экономического оператора (УЭО). Вводятся три категории типа свидетельства УЭО. Статус УЭО будет признаваться на всей территории ЕАЭС.

Раздел IX: переходные положения — о вступлении в силу норм ТК ЕАЭС и действии ранее принятых норм или решений ЕЭК до издания новых решений в соответствии с новым Кодексом.

Основные нововведения в таможенном декларировании:

- приоритет электронного декларирования;
- возможность автоматической регистрации декларации и автоматического выпуска;
- возможность подачи таможенной декларации без представления таможенному органу документов, на основании которых она заполнена;
- уточняются понятия «декларант», «перевозчик», «экспедитор».

Расширяется перечень лиц, кто может выступать декларантом товаров (ст. 82, 83 ТК ЕАЭС).

Меняется подход в представлении документов. Ст. 176 ТК ТС и Ст. 176 (п. 2) ТК ЕАЭС: «Документы, необходимые для совершения таможенных

операций, могут не представляться таможенному органу при их совершении, если сведения о таких документах и (или) сведения из них <...> могут быть получены таможенными органами из информационных систем таможенных органов, а также из информационных систем государственных органов (организаций) государств-членов в рамках информационного взаимодействия...»⁴² Ст. 173 (п. 3) ТК ЕАЭС «Совершение таможенных операций таможенными органами и лицами»: «Отдельные таможенные операции могут совершаться таможенными органами посредством информационной системы таможенных органов без участия должностных лиц таможенных органов».

Подразумевается, что к моменту вступления в силу ТК ЕАЭС начали функционировать Единая информационная система и единые базы данных Таможенного союза (гл. 17 ТК ЕАЭС). Таким образом подготавливается платформа для внедрения процедур контроля — единого окна и автоматического выпуска.

Уходит понятие СВХ (склад временного хранения) открытого и закрытого типа. Это связано с тем, что СВХ закрытого типа будут переходить в категорию УЭО со Свидетельствами второго и третьего типов. Предельный срок хранения товаров на СВХ устанавливается четыре месяца, что немного освобождает декларантов от необходимости продления внутри четырех месяцев.

Отдан приоритет электронному декларированию, кроме товаров для личных целей. Также остается возможность подать бумажную ДТ при сбоях в информационных системах. Срок регистрации таможенной декларации был сокращен. Теперь таможенный орган не позднее «одного часа рабочего времени таможенного органа с момента подачи таможенной декларации»⁴³

⁴² Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/ (дата обращения 01.04.2018)

⁴³ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система

регистрирует или отказывает в регистрации таможенной декларации в порядке, определяемом ЕЭК.

Изменен порядок предварительного таможенного декларирования. Подача декларации стала возможна не только до ввоза товаров на таможенную территорию ЕАЭС, но и до доставки товаров в место доставки, определенное таможенным органом. Таможенный орган будет уведомлен о размещении товаров в зоне таможенного контроля. ТК ЕАЭС также устанавливаются дополнительные основания для отказа в выпуске товаров, к которым применялось предварительное таможенное декларирование, такие как изменение законодательства или вступление в силу актов ЕЭК, каким-либо образом изменяющих таможенные пошлины, налоги и порядок предоставления льгот по их уплате, а также введение мер защиты внутреннего рынка.

Автоматизированный выпуск без участия должностных лиц предположительно будет работать при выполнении следующих условий: в отношении ДТ не сработали профили риска и иные меры таможенного контроля: «...Выпуск товаров должен быть завершен таможенным органом в течение 4-х часов с момента регистрации таможенной декларации»⁴⁴, и только при определенных обстоятельствах срок выпуска может быть продлен.

Сроки дополнительной проверки также сохраняются с возможностью приостановления выпуска до 10 дней по решению начальника таможенного органа.

Основные изменения в регулировании работы уполномоченного экономического оператора (УЭО).

В проекте ТК ЕАЭС вводится разд. VIII «Деятельность в сфере таможенного дела. Уполномоченный экономический оператор». Как и прежде,

«КонсультантПлюс» // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/ (дата обращения 01.04.2018)

⁴⁴ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/ (дата обращения 01.04.2018)

при включении юридического лица в реестр УЭО выдается свидетельство о включении в реестр. Пункт 3 ст. 430 дополняет, что с даты вступления в силу свидетельства о включении в реестр УЭО относится к категории низкого уровня риска. Статьей 432 проекта ТК ЕАЭС вводятся три типа свидетельства о включении в реестр УЭО, в зависимости от которых УЭО будут предоставлены три группы специальных упрощений. Введены ранее не применявшиеся специальные упрощения, такие как первоочередной порядок совершения таможенных операций, таможенный транзит без обеспечения, приоритетное участие в проводимых таможенными органами пилотных проектах, проведение таможенного контроля (осмотра, досмотра) в первоочередном порядке.

Основные изменения законодательства о таможенной стоимости.

Практически все вопросы таможенной стоимости урегулированы на уровне ТК ЕАЭС. До вступления в силу ТК ЕАЭС действовало Соглашение об определении таможенной стоимости товаров от 25 января 2008 г., которое полностью инкорпорировано в проект ТК ЕАЭС:

- в гл. 5 приведены все методы определения таможенной стоимости (ст. 37–45);
- определен порядок уплаты таможенных платежей в случае отложенного определения таможенной стоимости;
- установлена возможность полного или частичного включения или исключения дополнительных начислений в случаях, предусмотренных национальным законодательством (п. 5 ст. 40);
- установлены случаи, когда таможенная стоимость не определяется (ст. 38 проекта ТК ЕАЭС): «...при помещении товаров под таможенные процедуры таможенного склада, таможенного транзита, отказа в пользу государства, уничтожения, специальную таможенную процедуру...»⁴⁵.

⁴⁵ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/ (дата обращения 01.04.2018)

Осталось без изменений: таможенная стоимость вывозимых товаров регулируется национальным законодательством по месту подачи декларации.

Таможенные процедуры.

До вступления в силу ТК ЕАЭС основные положения таможенных процедур устанавливались ТК ТС, однако две таможенные процедуры, «Свободная таможенная зона» и «Свободный склад», регулировались международным соглашением. «Специальная таможенная процедура» регулировалась в национальном законодательстве, в частности в РФ действует Закон РФ «О таможенном регулировании» (ст. 303–304).

Таможенная процедура таможенного транзита регулируется исключительно на уровне ЕАЭС — исключена компетенция национального законодателя.

ЕАЭС регулирует следующие аспекты:

- условия помещения товаров под таможенную процедуру;
- кто может быть декларантом товаров;
- меры, применяемые при аварии и/или действии непреодолимой силы;
- порядок завершения процедуры;
- обязанности перевозчика.

Таможенная процедура переработки товаров на таможенной территории и для внутреннего потребления:

- увеличен перечень операций при переработке (модернизация товаров);
- допущено использование товаров, которые содействуют операциям по переработке.

Таможенная процедура временного ввоза (допуска):

- предусмотрена возможность приостановления временного ввоза путем «помещения товаров под таможенные процедуры таможенного склада, переработки на таможенной территории либо иные таможенные процедуры, определяемые ЕЭК»;

- установление национальным законодательством порядка и способов идентификации товаров, помещаемых под таможенную процедуру временного ввоза (допуска).

Таможенная процедура магазина беспошлинной торговли. Включена возможность реализации товаров для лиц, прибывающих на таможенную территорию ЕАЭС. То есть появилась возможность создания магазинов «duty free» по прилете (в том числе при перелете из другой страны Союза).

Особенности:

- товары, приобретенные физическими лицами, прибывшими на таможенную территорию ЕАЭС, в магазинах беспошлинной торговли, рассматриваются как товары, ввозимые физическими лицами на территорию ЕАЭС;
- предусмотрено завершение действия таможенной процедуры в отношении товаров Союза вывозом на территорию ЕАЭС на основании заявления декларанта.

Новеллы в части уплаты и взыскания таможенных платежей:

1) в ТК ЕАЭС разделено применение таможенных пошлин и особых пошлин (антидемпинговых, специальных, компенсационных). Ранее они регулировались отдельным Соглашением от 25 января 2008 г. о применении специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер, которое вошло в ТК ЕАЭС⁴⁶;

2) уточнение объекта обложения. В соответствии со ст. 403 проекта ТК ЕАЭС «таможенный представитель несет с плательщиком таможенных пошлин, налогов солидарную обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов. Обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов может быть обеспечена несколькими способами по выбору лица, предоставляющего обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов. Лицо, предоставившее

⁴⁶ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/ (дата обращения 01.04.2018)

обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов, вправе осуществить замену одного способа обеспечения на другой, если заменяемое обеспечение не обращено на взыскание»⁴⁷;

3) установление полномочий ЕЭК по определению формы, порядка заполнения и использования нового таможенного документа в установленных проектом ТК ЕАЭС случаях, а также документа для исчисления таможенных пошлин, в случаях возникновения недоимки, для взыскания платежей в таможенных органах стран — участниц Союза. Форма документа будет разработана ЕЭК дополнительно;

4) установление полномочий ЕЭК по формированию общего перечня ставок налогов, взимаемых в государствах-членах;

5) дополнение оснований прекращения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов. Сроки уплаты таможенных пошлин теперь жестко увязаны с применяемой таможенной процедурой;

6) пересмотрены случаи, когда таможенные пошлины, налоги не уплачиваются;

7) дополнение гл. 31 новой статьей «Исполнение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов»⁴⁸.

Формы таможенного контроля.

Из 13 прописанных в ТК ТС форм таможенного контроля убраны: «устный опрос», «таможенное наблюдение», «...проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков».

В настоящее время реализуется «пилотный проект» с Китаем по применению единого окна на границе. Заявление сведений идет только в электронном виде, без предъявления документов.

⁴⁷ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/ (дата обращения 01.04.2018)

⁴⁸ Агаркова Е.А., Коваленко Т.Р., Щипанова В.Л. Сравнительный анализ ТК ТС и ТК ЕАЭС. // Правовые, социально-экономические и гуманитарные аспекты организационного развития в сфере образования, науки и бизнеса: Центр научного знания «Логос». 2016. С.6-9.

В ТК ЕАЭС порядок назначения и проведения таможенной экспертизы определяется гл. 53. Введена новая ст. 396, определяющая порядок сотрудничества с учреждениями и организациями, которые осуществляют экспертную деятельность. Изменения в терминах: «таможенная экспертиза» («специальные познания» заменено на «специальные знания»), «заключение таможенного эксперта» и «проба»⁴⁹. В гл. 52 проекта ТК ЕАЭС использован новый термин «уполномоченный таможенный орган», что убирает двусмысленность, которая существовала в Таможенном кодексе Таможенного Союза, когда требовалось уточнение из содержания некоторых статей, о каком именно таможенном органе идет речь — проводящем экспертизу или ее назначающем.

Изменение коснулось перечисления объектов таможенной экспертизы, исключена фраза «в т. ч. транспортных средств» (ст. 138 ТК ТС), которая выделяла транспортные средства из товаров.

В Таможенном кодексе ЕАЭС приняты нововведения для всех граждан РФ, покупающих товары через интернет. Теперь Евразийская экономическая комиссия устанавливает верхние ценовые и физические объемы беспошлинной торговли, а государства вправе сделать еще более низкие нормы.

Например, в 2018 году купить товары без уплаты таможенной пошлины разрешено на сумму 500 евро: сверх этого покупатель обязан уплатить пошлину в размере 30 %, но не меньше четырех евро за один килограмм. В 2020 году можно будет купить беспошлинно всего на 200 евро, но пошлина свыше этой суммы будет взиматься в размере 15 %, но не менее 2 евро за килограмм.

При подготовке ТК ЕАЭС одним из приоритетных направлений совершенствования таможенного законодательства стало сокращение

⁴⁹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/ (дата обращения 01.04.2018)

национального сегмента таможенного регулирования⁵⁰. Каждая отсылочная норма была подвержена анализу, были изучены причины её наличия в Таможенном кодексе Таможенного союза. Была проанализирована реализация отсылочных норм в законодательствах государств, изучалась ее взаимосвязь с другими отраслями законодательства. В случае, если такая норма была использована в законодательстве государств-членов Союза, тогда проводилось обсуждение возможности решения вопроса напрямую в ТК ЕАЭС либо передачи полномочий по регулированию на уровень Евразийской экономической комиссии.

Например, в ТК ЕАЭС унифицировали норму по сроку предоставления письменной консультации таможенными органами для заинтересованных лиц. Оставшиеся в кодексе отсылочные нормы на национальные законодательства большей частью связаны с тем, что эти вопросы относятся к смежным отраслям права, унификация которых в процессе создания ЕАЭС не коснулась.

Можно привести еще один пример. Зачем потребовалось разделять меры по защите прав на объекты интеллектуальной собственности, принимаемые таможенными органами по двум разнородным главам 18 (статья 124 ТК ЕАЭС) и 52 (статьи 384 – 387 ТК ЕАЭС⁵¹)? Вероятно, потому что приостановление срока выпуска товаров более созвучно с главой о выпуске товаров и может рассматриваться как одно из решений таможенного органа применительно к выпуску оформляемых грузов.

С другой стороны, такой подход «разрывает» целостный правовой механизм защиты таможенными органами прав на объекты интеллектуальной собственности и вынуждает читателя (правоприменителя) отвлекаться на отсылочные нормы, обращаясь к иной главе. При этом, по сути речь идет об

⁵⁰ Терешенкова А.Ю. Проект Таможенного кодекса Евразийского экономического союза: основные изменения в сфере таможенного регулирования. // Научные труды Северо-Западного института управления. 2017. Т. 8. № 3 (30). С. 41-50.

⁵¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/ (дата обращения 01.04.2018)

особенностях контрольной деятельности таможенных органов в отношении товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности.

1.4. Динамика и характер использования отсылочных норм права в ТК ТС и ТК ЕАЭС.

Современному таможенному законодательству присущи процессы постепенного переноса норм национального законодательства на наднациональный уровень с параллельным сокращением при этом отсылочных норм. Так, ТК ТС с самого начала своего существования характеризовался как документ с большим количеством отсылочных норм.

Согласно мнению представителей Евразийской экономической комиссии (ЕЭК), ряд отсылочных норм, находящихся в ТК ТС, имеют объективный характер и не должны унифицироваться по таким причинам, которые не связаны с таможенным регулированием.

Тем не менее существуют отсылочные нормы, оказывающие влияние на таможенное регулирование в Таможенном союзе, при этом не унифицированные ввиду недостатка времени в переговорном процессе, или же из-за невозможности определения комплексного подхода к решению некоторых вопросов. Евразийская экономическая комиссия провела анализ отсылочных норм, которые содержатся в ТК ТС, обнаружила причины, по которым эти отсылочные нормы присутствуют в законодательстве, провела предварительную оценку необходимости или же невозможности их унификации при последующей работе по усовершенствованию таможенного законодательства Таможенного союза.

Результатами проведенного анализа является следующее: ТК ТС включает в себя 599 отсылочных норм (из 372 статей содержатся в 243 статьях ТК ТС), из них:

- 471 отсылочных норм, содержащихся в 132 статьях ТК ТС, относятся к таможенному законодательству государств- членов Таможенного союза;
- 128 отсылочных норм, содержащихся в 92 статьях ТК ТС, относятся к другим отраслям законодательства, а именно: к налоговой, административной, валютной, гражданской и другим отраслям.

Из этого следует, что около 30 % отсылочных норм на национальное законодательство государств-членов Таможенного союза, находящихся в ТК ТС, не относятся к таможенному регулированию, не оказывают влияние на его качество и не могут стандартизироваться в рамках таможенных процессов.

Оставшиеся же 70 % отсылочных норм приходятся на национальное законодательство государств-членов Таможенного союза. Будет разумно конкретней обратить внимание на возможность и необходимость их унификации при проведении последующей работы по улучшению таможенного законодательства Таможенного союза.

Например, в ТК ЕАЭС унифицировали норму по сроку предоставления письменной консультации таможенными органами для заинтересованных лиц⁵². Исключили отсылочную норму, предоставляющую возможность уплачивать на уровне национального законодательства, что для уполномоченного экономического оператора можно выпустить ограниченное количество товаров до подачи декларации, по отношению к которым сумма начисленных таможенных пошлин и налогов не будет превышать размер обеспечения, который был предоставлен при включении в реестр УЭО. Остальные отсылки на национальные законодательства в кодексе, в основном связаны с их отношением к пограничным отраслям права, унификация которых в процессе создания ЕАЭС не была затронута.

Следует более детально разобраться в количестве отсылочных норм в ТК ЕАЭС.

Первый раздел Кодекса «Общие положения» состоит из 45 статей. В 28 статьях содержится порядка 194 внутренних отсылки. Их количество может меняться от 1 отсылки до 44 в статье. Например, статья 38 ТК ЕАЭС «Общие положения о таможенной стоимости товаров» отсылает читателя (правоприменителя) на 12 статей Кодекса, где указаны обстоятельства, при которых обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов подлежит

⁵² Терешенкова А.Ю. Проект Таможенного кодекса Евразийского экономического союза: основные изменения в сфере таможенного регулирования. // Научные труды Северо-Западного института управления. 2017. Т. 8. № 3 (30). С. 41-50.

исполнению, а таможенная стоимость определяется в соответствии с главой 5 ТК ЕАЭС. Помимо этого, в статье используются еще 32 отсылки на особенности определения таможенной стоимости, на товары, к которым применяются эти особенности, на методы определения таможенной стоимости и т.д.

Такое количество отсылок, на первый взгляд, может напугать, но это можно объяснить тем, что новый Кодекс стал значительно больше. Некоторые статьи увеличились в объеме в два, а иногда в четыре раза, поэтому неудивительно, что отсылочных норм стало гораздо больше. Они помогают избежать ненужных дублирований, и соответственно, текст Кодекса без их использования был бы в 2-3 раза объемнее и запутаннее.

Внешних отсылок значительно меньше – в 14 статьях 28 отсылок. Чаще всего они отсылают на национальное законодательство, а именно на решения Евразийской экономической комиссии и Договор о Евразийском экономическом союзе⁵³. Довольно часто используют формулировки «в соответствии с законодательством государств-членов Союза», «в порядке, установленном законодательством государств-членов о таможенном регулировании», «в соответствии с международными договорами».

Второй раздел «Таможенные платежи, специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины» содержит в 24 статьях порядка 350 внутренних отсылочных норм. Их количество в одной статье варьируется от 1 отсылки в статье до 56. Самое большее число отсылок в статье 54 «Возникновение и прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов. Случаи, когда таможенные пошлины, налоги не уплачиваются». В ней Кодекс отсылает на статьи, в соответствии с которыми возникает обязанность по уплате таможенных платежей, а это уже 50 статей. Несомненно, возникает вопрос – а оправданно ли использование такого количества отсылочных норм? Конечно, да, ведь это способствует унификации нормативного материала.

⁵³ Договор о Евразийском экономическом союзе (Подписан в г. Астане 29.05.2014) // <http://www.eurasiancommission.org>

Количество внешних отсылок в 18 статьях достигает – 45. Наиболее частые отсылки на национальное законодательство, Договор о Союзе⁵⁴, на международные договоры государств-членов с третьей стороной и акты в сфере таможенного регулирования.

Третий раздел «Таможенные операции и лица, их совершающие» включает в себя 49 статей, 38 из них содержат порядка 310 внутренних отсылок. В большей части статей этого раздела используются отсылочные нормы, в основном, на подпункты внутри статьи.

В третьем разделе значительно меньше внешних отсылок: в 16 статьях можно насчитать 33 внешние отсылочных нормы. Отсылок на законодательство государств-членов – 27; на международные договоры – 3; на международные договоры государств-членов с третьей стороной – 1; на Договор о Союзе – 2.

Четвертый раздел «Таможенные процедуры» является самым объемным. Он включает в себя 18 глав и 128 статей. Из них 93 статьи включают в себя порядка 800 внутренних отсылок. Такое количество можно объяснить тем, что в этом разделе описывают семнадцать таможенных процедур. В каждой из них описывают случаи возникновения и прекращения обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин и налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в отношении иностранных товаров, помещаемых под ту или иную выбранную таможенную процедуру, соответственно, чтобы избежать повторов, а также укрепить логическую связь нормативного материала, были использованы отсылочные нормы.

Количество внешних отсылок этого раздела значительно меньше – в 45 статьях порядка 80 отсылочных норм. Как можно заметить, число внешних отсылок меньше в десять раз, по сравнению с внутренними. Кодекс отсылает правоприменителя в основном на законодательство государств-членов (61 отсылка); на международные договоры в сфере таможенного регулирования (9

⁵⁴ Договор о Евразийском экономическом союзе (Подписан в г. Астане 29.05.2014) // <http://www.eurasiancommission.org>

отсылок); на Договор о Союзе (5 отсылок – на статью 50 Договора «Иные защиты внутреннего рынка»⁵⁵); на международные договоры в области железнодорожного транспорта и акты Совета по железнодорожному транспорту государств-участников Содружества Независимых Государств (3 отсылки); на международные договоры государств-членов с третьей стороной (5 отсылок); на законодательство государств-членов в области транспорта (3 отсылки).

Пятый раздел «Особенности порядка и условий перемещения через таможенную границу Союза отдельных категорий товаров» содержит порядка 390 внутренних отсылок в 44 статьях Кодекса. Наибольшее количество отсылочных норм содержат статьи, связанные с возникновением и прекращением обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов в отношении товаров и транспортных средств (например, статьи 268 и 283 ТК ЕАЭС⁵⁶).

В то же время количество внешних отсылок составляет порядка 40 штук в 15 статьях Кодекса. Чаще всего ТК ЕАЭС отсылает на законодательство государств-членов Союза.

Шестой раздел «Проведение таможенного контроля» содержит порядка 97 внутренних отсылочных норм в 23 статьях. В этом же разделе содержится порядка 41 внешних отсылки в 16 статьях. Такое, относительно небольшое, количество отсылок можно объяснить тем, что таможенный контроль может проводиться исключительно таможенными органами в соответствии с ТК ЕАЭС, из этого следует, что таможенный контроль регулируется только национальным законодательством (всего две отсылки на акты Всемирного почтового союза).

⁵⁵ Договор о Евразийском экономическом союзе (Подписан в г. Астане 29.05.2014) // <http://www.eurasiancommission.org>

⁵⁶ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/ (дата обращения 01.04.2018)

Седьмой раздел «Таможенные органы» состоит из 36 статей, 22 из которых содержат 70 внутренних отсылок. Этот раздел является новеллой в таможенном кодексе, отсюда столь небольшое число отсылок. 13 статей ТК ЕАЭС включают в себя 26 внешних отсылочных норм, всего пять из которых отсылают на международные договоры в сфере таможенного регулирования. Это можно объяснить тем, что деятельность таможенных органов регулируется в основном настоящим Кодексом, национальным законодательством и законодательством государств-членов ЕАЭС.

Восьмой раздел «Деятельность в сфере таможенного дела. Уполномоченный экономический оператор» содержит 47 статей. 31 статья включает в себя порядка 166 внутренних отсылочных норм. 16 статей этого раздела состоят из 20 внешних отсылок. Кодекс отсылает на законодательство государств-членов Союза, поскольку именно им и ТК ЕАЭС устанавливаются условия включения и основания для исключения юридических лиц в реестры лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, их права и обязанности.

Девятый раздел «Переходные положения» состоит из 22 статей, 18 из которых включают в себя порядка 100 внутренних отсылок. Внешних отсылок, как таковых нет, используются для уточнения положений, либо как пример того, что некоторые Соглашения утратили силу со дня применения ТК ЕАЭС.

В таблице 1 можно увидеть соотношение отсылочных норм в ТК ТС и ТК ЕАЭС (см. Таблицу 1).

Таблица 1. Соотношение отсылочных норм в ТК ТС и ТК ЕАЭС

| Номер раздела (количество страниц) | | Раздел | | Внутренние отсылочные нормы | | Внешние отсылочные нормы | |
|---------------------------------------|---------|--------|---------|-----------------------------|---------|--------------------------|---------|
| ТК ТС | ТК ЕАЭС | ТК ТС | ТК ЕАЭС | ТК ТС | ТК ЕАЭС | ТК ТС | ТК ЕАЭС |

| | | | | | | | |
|-------------|------------|--|--|---------------|-----|--------------|----|
| 1 (59) | 1 (50) | Основные положения | Общие положения | 72 | 194 | 41 | 28 |
| 2 (17) | 2 (40) | Таможенные платежи | Таможенные платежи, специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины | 72 | 350 | 12 | 45 |
| 3 (44) | 6 (40) | Таможенный контроль | Проведение таможенного контроля | 47 | 97 | 9 | 41 |
| 4/5 (39) | 3 (63) | Таможенные операции, предш-ие подаче ТД / таможенные операции, связанные с помещением товаров под там. процедуру | Таможенные операции и лица, их совершающие | 23 + 65 | 310 | 9 + 14 | 33 |
| 6 (64) | 4 (158) | Таможенные процедуры | Таможенные процедуры | 112 | 800 | 33 | 80 |
| 7 (35) | 5 (96) | Особенности перемещения через т. границу и совершения т. | Особенности порядка и условий перемещения через т. границу | 31 | 390 | 41 | 40 |

| | | | | | | | |
|---------------|--------------|--|--|-------|----------------|-------|--------------|
| | | операций в отношении отдельных категорий товаров | Союза отдельных категорий товаров | | | | |
| 8 (9) | 9 (26) | Переходные положения | Переходные положения | 18 | 100 | - | - |
| - | 7 (32) | - | Таможенные органы | - | 70 | - | 26 |
| - | 8 (39) | - | Деятельность в сфере таможенного дела. УЭО | - | 166 | - | 20 |
| Всего страниц | | | | Всего | | Всего | |
| 267 | 473 (544) | | | 440 | 2241 (2477) | 159 | 267 (313) |

Сравнительный анализ количества отсылочных норм в ТК ТС и ТК ЕАЭС (См. Диаграмму 1).

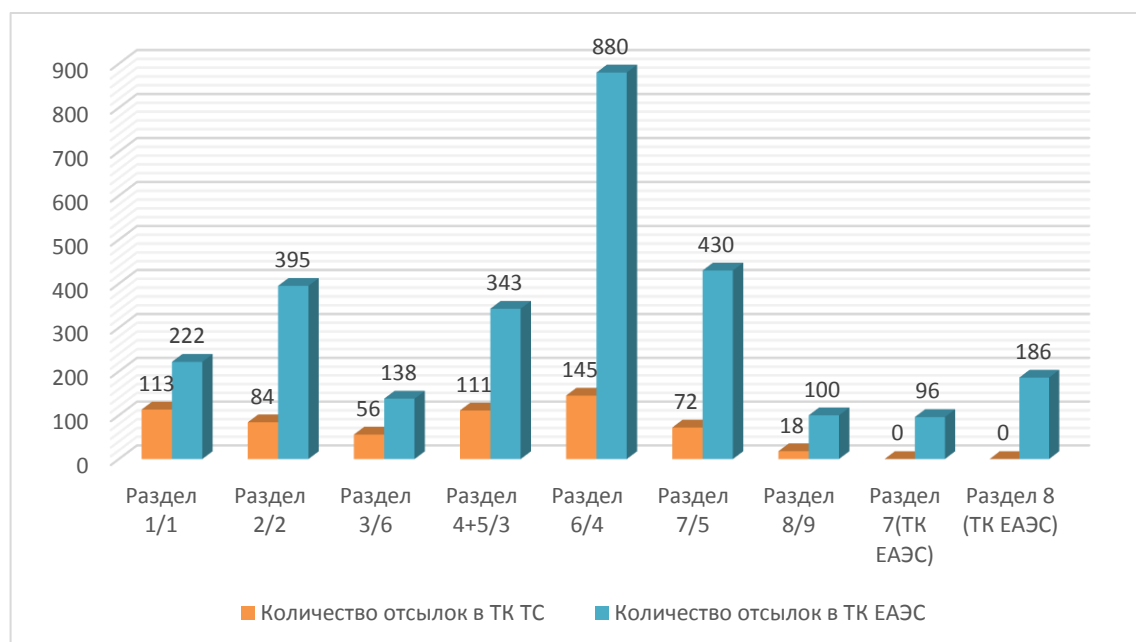


Диаграмма 1. Сравнительный анализ отсылочных норм в ТК ТС и ТК ЕАЭС

В таблице мы наблюдаем значительную разницу между количеством отсылочных норм в ТК ТС и в ТК ЕАЭС. Количество внутренних отсылочных норм в ТК ЕАЭС всегда превышает количество в ТК ТС (см. Диаграмму 4). В первых разделах «Общие положения» эта разница между внутренними отсылками составляет приблизительно 2,7 раз, между внешними – 1,5 раза (больше в ТК ТС).



Диаграмма 2. Количество отсылочных норм в ТК ТС

Во вторых разделах «Таможенные платежи» разница между внутренними отсылками примерно 4,9 раз, а между внешними – 3,75 (больше в ТК ЕАЭС). В разделе «Таможенный контроль» ТК ТС⁵⁷ («Проведение таможенного контроля» в ТК ЕАЭС⁵⁸) разница между внутренними отсылками приблизительно 2,1 раз, между внешними – 4,5.

⁵⁷ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 г. № 17) // Собрание законодательства РФ. № 50, 2010. Ст. 6615

⁵⁸ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/ (дата обращения 01.04.2018)



Диаграмма 3. Количество отсылочных норм в ТК ЕАЭС.

В разделе «Таможенные операции и лица, их совершающие» ТК ЕАЭС (и в двух разделах ТК ТС «Таможенные операции, предшествующие подаче таможенной декларации» и «Таможенные операции, связанные с помещением товаров под таможенную процедуру») разница между внутренними отсылками в 3,5 раза, а между внешними – в 1,6 раз. В разделах «Таможенные процедуры» разница между внутренними отсылками достигает 7 раз. Это можно объяснить тем, что в новом Кодексе теперь описываются все таможенные процедуры, в то время как в ТК ТС, только 14 (добавили свободную таможенную зону, свободный склад и специальную таможенную процедуру). Помимо этого, в статьи о «возникновении и прекращении обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин и налогов...» добавили формулировку «...таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин...»⁵⁹, что расширило текст статьи в несколько раз, а, следовательно, увеличилось число отсылочных норм. Разница между внешними отсылками в этом разделе достигает 2, 4 раза.

⁵⁹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 г. № 17) // Собрание законодательства РФ. № 50, 2010. Ст. 6615

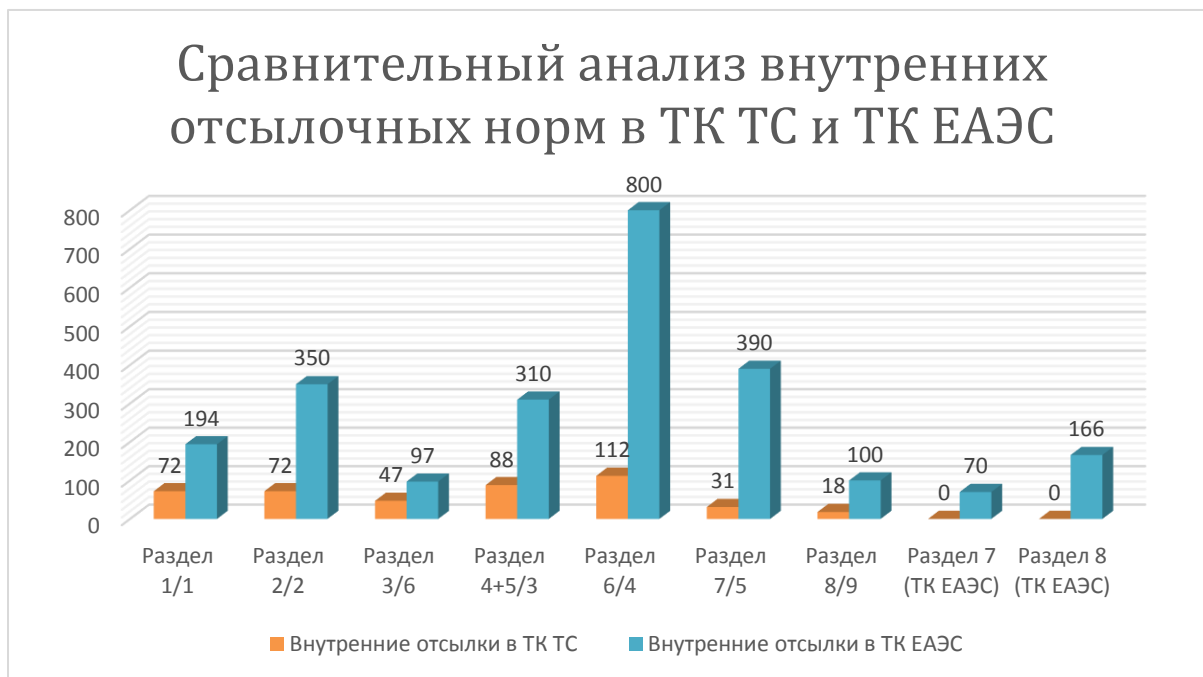


Диаграмма 4. Сравнительный анализ внутренних отсылочных норм в ТК ТС и ТК ЕАЭС

В разделе «Особенности перемещения через таможенную границу и совершения таможенных операций в отношении отдельных категорий товаров» (в ТК ЕАЭС «Особенности порядка и условий перемещения через таможенную границу Союза отдельных категорий товаров») разница между внутренними отсылками достигает 12, 6 раз, а между внешними почти 1. Раздел «Переходные положения» внешних отсылок не имеет и в ТК ТС, и в ТК ЕАЭС, а разница между внутренними – 5,5 раз.

Сравнительный анализ внешних отсылочных норм в ТК ТС и ТК ЕАЭС

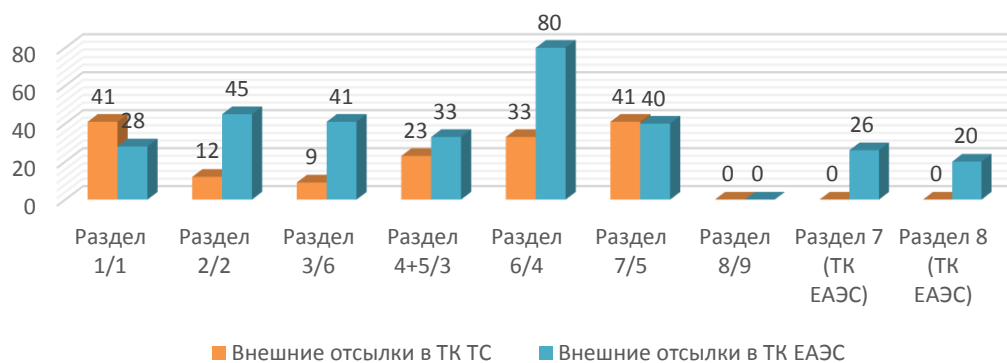


Диаграмма 5. Сравнительный анализ внешних отсылочных норм в ТК ТС и ТК ЕАЭС.

В ТК ЕАЭС остались два раздела, которых нет в ТК ТС – это «Таможенные органы» и «Деятельность в сфере таможенного дела. Уполномоченный экономический оператор», соответственно количество отсылок в них сравнивать мы не будем.

Так как ТК ЕАЭС в два раза превышает объем ТК ТС, то следует сделать уточнение о количестве страниц в Кодексах. В таблице 1. указано какое количество страниц содержит каждый из разделов. После расчетов был сделан вывод, что несмотря на то, что объем текста ТК ЕАЭС превышает объем текста ТК ТС, количество внутренних отсылочных норм ТК ЕАЭС превышает их количество в ТК ТС более чем в два раза (см. Диаграмму 4). Только в первых разделах «Общие положения» и в разделе «Таможенный контроль» ТК ТС («Проведение таможенного контроля» в ТК ЕАЭС) соотношение страниц находится на одном уровне, что не скажешь о количестве отсылок.

Соотношение внешних отсылочных норм при условном уравнивании страниц Кодексов, наоборот изменило ситуацию (см. Диаграмму 5). Например, в разделах «Таможенные процедуры» первоначальное соотношение отсылок было таким: 33 (ТК ТС) к 80 (ТК ЕАЭС), то при уравнивании страниц: $158:64=2,5$, следовательно, 33 страницы ТК ТС мы не трогаем, а приравниваем страницы ТК ЕАЭС: $80:2,5=32$. Таким образом

количество внешних отсылочных норм в этих разделах приблизительно одинаково (33≈32). Либо другая ситуация, в разделе «Особенности перемещения через таможенную границу и совершения таможенных операций в отношении отдельных категорий товаров» (в ТК ЕАЭС «Особенности порядка и условий перемещения через таможенную границу Союза отдельных категорий товаров») количество внешних отсылочных норм в ТК ТС превышает количество отсылок в ТК ЕАЭС.

Таким образом, следует сделать вывод, что как ни пытались законодатели сократить количество отсылочных норм, им это не удалось. С другой стороны, необходимо учитывать тот факт, что новый Кодекс стал в разы объемнее, в него были имплементированы некоторые международные соглашения по вопросам таможенного регулирования, а это сделало его более детальным и соответствующим требованиям рынка. Несмотря на размер, ТК ЕАЭС повышает уровень унификации и согласованности таможенного регулирования в Евразийском экономическом союзе.

Глава 2. Отсылочные нормы к национальному законодательству в ТК ЕС.

2.1. Использование отсылочных норм в редакции ТК ЕС 2008 года.

Одной из основ Европейского союза с момента его возникновения был Таможенный союз, приведший к созданию и развитию таможенной системы. Вообще зачатки Таможенного союза появились с момента возникновения и развития Европейского объединения угля и стали (далее – ЕОУС), то есть с 1951 года. В последующем таможенная система развивалась в унисон темпам эволюции Европейского союза⁶⁰. Более 20 лет ушло, начиная с 1968 года, на то, чтобы отменить таможенные процедуры в пределах границ государств Европейского союза.

На сегодняшний день активно совершенствуется таможенное законодательство во всем мире, более того, на разных уровнях:

- в общемировом (т.е. в пределах международных организаций);
- в интеграционных объединениях;
- в отдельных государствах.

Евразийская экономическая организация не остается в стороне от этого, т.к. недавно вступил в силу новый Таможенный кодекс ЕАЭС. При работе над ним учитывался существующий опыт других интеграционных объединения, в том числе близкого, относительно территории, Европейского союза, где тоже пересматривались вопросы таможенного регулирования.

Кодекс ЕС успешно выполняет свои задачи, направленные на достижение целей права Европейского союза, определяющих:

⁶⁰ Жамкочьян, С. С. Таможенное право Европейского Сообщества / под ред. А. В. Федорова. — СПб. : Синтез-Полиграф, 2001. — 630 с.

а) основы таможенного законодательства (таможенная территория, таможенная стоимость и др.);

б) правила, связанные с таможенными направлениями, дающие экономический эффект;

в) правила, связанные с вопросами таможенного долга и опротестование решений по таможенным вопросам.

Таможенное законодательство позволяет Европейскому союзу организовывать и проводить единую таможенную политику, оживить внутренний рынок, проводить довольно успешную для Союза общую торговую политику.

24 июня 2008 года вступил в силу Регламент ЕС № 450/2008⁶¹, но так и не применялся, так как сначала должны были вступить в силу имплементационные положения, но не позднее 24 июня 2013 года.

А теперь более подробно рассмотрим отсылочные нормы Кодекса.

Таможенный кодекс Европейского союза 2008 года состоит из восьми частей. Первая часть «Общие положения» включает в себя 32 статьи, 25 из которых содержит 74 внутренние отсылки. Наибольшее количество отсылок – 11, содержит статья 16 «Общие положения». В ней, чаще всего, эти нормы используются для отсылки на статьи, являющимися исключением того или иного случая, например, пункт 7 «За исключением случаев, когда таможенный орган выступает в качестве судебного органа, положения пунктов 3, 4 и 6 настоящей статьи и статей 17, 18 и 19 также применяются в отношении решений, принятых таможенными органами без предварительного запроса от лица, в частности, касательно таможенной задолженности как предусмотрено статьей 67».

В семи статьях первой части содержится 8 внешних отсылочных норм. В качестве отсылающих формулировок используются следующие: «в соответствии с таможенным законодательством», «в соответствии с

⁶¹ Регламент Европейского парламента и Совета Европейского Союза 450/2008 от 23.04.2008 г. об утверждении Таможенного Кодекса Сообщества (обновленная редакция Таможенного Кодекса)

международными соглашениями», «в соответствии с действующими положениями страны-участницы», «в соответствии с другими действующими правилами». Также Кодекс отсылает на Директивы Совета ЕС и на Регламенты Совета.

Вторая часть «Факторы применения ввозных или вывозных пошлин и других мер в отношении торговли товарами» состоит из 11 статей, 9 из которых содержат 32 внутренние отсылки. 4 статьи Кодекса включают в себя 7 внешних отсылочных норм. В основном они отсылают на:

- Регламенты Совета;
- Законодательство Сообщества;
- Акты о присоединении;
- Генеральное соглашение о тарифах и торговле.

Третья часть «Таможенные задолженности и обеспечение» - самая объемная, включает в себя 44 статьи, 35 из которых содержат 146 внутренних отсылок. Наибольшее количество отсылочных норм (12) содержит статья 86 «Меры по реализации». Такое количество обусловлено тем, что в этой статье перечисляются случаи, при которых погашается таможенная задолженность, и для того, чтобы избежать неоднократного дублирования нормативного материала, используются отсылки.

Внешних отсылочных норма значительно меньше – в 5 статьях 6 отсылок. В основном они отсылают на Регламенты Сообщества и на национальное законодательство стран-участниц Союза.

Четвертая часть «Товары, ввозимые на таможенную территорию Сообщества»⁶² состоит из 14 статей, 13 из которых содержат 46 внутренних отсылочных норм. Внешние отсылки отсутствуют. Здесь отсылочные нормы используются для укрепления логической связи нормативного материала и для

⁶² Регламент Европейского парламента и Совета Европейского Союза 450/2008 от 23.04.2008 г. об утверждении Таможенного Кодекса Сообщества (обновленная редакция Таможенного Кодекса)

разгрузки текста. Отсутствие внешних отсылочных норм можно объяснить тем, что вся необходимая информация содержится непосредственно в Кодексе, не нужно обращаться к Регламентам и Директивам Сообщества.

Пятая часть «Общие правила о таможенном статусе, помещении товаров под таможенный режим, подтверждении, выпуске и распоряжении товарами» включает в себя 28 статей, 22 из них содержат 47 внутренних отсылок. Почти в каждой статье Кодекс отсылает правоприменителя к статье 184 «Комитет»⁶³, так как эта статья, в зависимости от подпункта, на который был отослан читатель, указывает в соответствии с какой статьей должно применяться то или иное решение ЕС, например, пункт 2 «При ссылке на данный пункт, статьи 5 и 7 Решения 1999/468/ЕС применяются с учетом положений статьи 8». Внешние отсылочные нормы отсутствуют.

Шестая часть «Выпуск для свободного обращения и освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин» состоит из 6 статей, в пяти из которых - 13 внутренних отсылочных норм. Внешние отсылочные нормы также отсутствуют.

Седьмая часть «Специальные режимы» включает в себя 40 статей. 31 статья содержит 74 внутренние отсылки. Мало отсылочных норм на подпункты внутри статьи. Все то используется для того, чтобы добиться большей гибкости и согласованности в изложении нормативного материала.

В пяти статьях этой части содержится 14 внешних отсылочных норм. Статьи 144 «Внешний транзит» и 145 «Внутренний транзит» (в каждой из них по пять отсылок) отсылают на следующие документы:

- на Конвенцию Карнет TIR;
- на Конвенцию АТА/Стамбульскую Конвенцию;
- на Рейнский Манифест;

⁶³ Регламент Европейского парламента и Совета Европейского Союза 450/2008 от 23.04.2008 г. об утверждении Таможенного Кодекса Сообщества (обновленная редакция Таможенного Кодекса)

- на Соглашение между Сторонами Северо-Атлантического Договора о статусе вооруженных сил;
- на акты Всемирного Почтового Союза.

Восьмая часть «Вывоз товаров из таможенной территории Сообщества» состоит из 8 статей. В каждой из статей есть внутренние отсылочные нормы, всего их 36. Внешние отсылочные нормы отсутствуют.

Девятая часть «Комитет по таможенному контролю и заключительные положения» состоит из шести статей. В двух из них 91 внутренняя отсылка. В трех статьях 11 внешних отсылочных норм. Статья 188 «Применение» содержит 83 внутренних отсылок, указывающих, что 85 статей применяются с 24 июня 2008 года⁶⁴.

Таким образом, отсылочные нормы в Таможенном кодексе Европейского союза используются без злоупотреблений. Они способствуют укреплению логической связи нормативного материала, позволяют избежать повторений и дублирования информации. Внешних отсылочных норм значительно меньше, тем более, если мы сравним этот кодекс с Таможенным кодексом Таможенного союза, которые помимо отсылок на документы, отсылают читателя в неизвестность, например, на международные договоры и законодательство государств-членов Таможенного союза, но без уточнения на какие именно.

⁶⁴ Регламент Европейского парламента и Совета Европейского Союза 450/2008 от 23.04.2008 г. об утверждении Таможенного Кодекса Сообщества (обновленная редакция Таможенного Кодекса)

2.2. Структура и содержание глав в ТК ЕС 2013 года, принятого в 2016 году.

Евросоюз является крупнейшей торговой площадкой мира, а таможенный союз — его краеугольным камнем. За 2012 год в таможенных органах было зарегистрировано порядка 261 миллиона деклараций (более 8 штук ежесекундно). Общая стоимость товаров, прошедших таможенную очистку товаров достигла 3,5 триллиона евро.

Для поддержания единого рынка в стабильном состоянии безусловно необходимым является установление и развитие адекватных таможенных процедур на границах ЕС. Без этого свободное обращение товаров внутри Сообщества станет невозможным.

Единое таможенное законодательство ЕС регулируют все аспекты торговой политики, устанавливает меры безопасности, регулирует процедуры контроля в сфере охраны здоровья и окружающей среды⁶⁵. Кроме того, оно отвечает за осуществление политики в сфере сельского хозяйства, рыболовства, защиты экономических интересов, а также применение определенных мер внешнеполитического характера.

Таможенный Кодекс Европейского Союза (Union Customs Code, далее по тексту — УСС) был опубликован 10 октября как Регламент ЕС № 952/2013. Его появление стало результатом многолетних усилий ЕС по модернизации таможенных правил. Новый Таможенный кодекс ЕС разработан с целью достижения взаимного согласия между странами ЕС и предполагает создание единого электронного таможенного интерфейса, объединяющего национальные таможенные базы и доступного всем двадцати восьми участникам Европейского Союза. Кроме того, УСС «...приводит общие критерии для лиц, желающих действовать в качестве таможенных представителей в другом Государстве-члене ЕС, предусматривает право

⁶⁵ Энгстрем И. Прямое действие права Европейского Союза. Перевод статьи выполнен Ю.М. Юмашевым // Право. Журнал ВШЭ. 2010. № 2. С. 97.

заявления своего мнения при вынесении решения таможенными органами; а также содержит новые положения о централизованной таможенной очистке (в т. ч. возможность подачи таможенных деклараций экономическим оператором в местный таможенный орган, независимо от места ввоза товаров на таможенную территорию)»⁶⁶.

На двадцатый день после опубликования вступил в силу Регламент (30 октября 2013 года), однако большинство его статей применяются с 1 июня 2016 года.

По своей сути УСС является пересмотренным вариантом Обновленного таможенного кодекса 2008 года (Modernized Customs Code, введенный Регламентом (ЕС) № 450/2008)⁶⁷. «...Кодекс 2008, в свою очередь, также был направлен на замену более раннего Таможенного Кодекса 1992 года, однако имплементирующие положения для него так и не были подготовлены, несмотря на перенос крайнего срока с июня на ноябрь 2013 года. Кроме того, в связи со вступлением в силу Лиссабонского соглашения, предусматривающего изменение системы делегированных и имплементирующих актов, стало очевидно, что Обновленный таможенный кодекс требует пересмотра»⁶⁸.

Однако и УСС не может действовать без принятия имплементирующих положений. В 2013 году шла их подготовка, но к середине 2015 года был представлен итоговый вариант. Конечной целью было принятие имплементирующих положений к июню 2016 года, когда наступил срок вступления в силу всех положений Кодекса. До того времени продолжал действовать Таможенный Кодекс Сообщества (Регламент ЕС № 2913/92) и имплементирующие положения к нему (Регламент ЕС № 2454/93).

⁶⁶ Романова М.Е. Система источников таможенного права Европейского союза на современном этапе. // Актуальные проблемы российского права. 2017. № 2 (75). С. 234-242.

⁶⁷ Регламент Европейского Парламента и Совета Европейского Союза 952/2013 от 9 октября 2013 г. об установлении Таможенного Кодекса Союза (в новой редакции). [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «ГАРАНТ» // <http://base.garant.ru/70581554/> (дата обращения 23.04.2018)

⁶⁸ Энгстрем И. Прямое действие права Европейского Союза. Перевод статьи выполнен Ю.М. Юмашевым // Право. Журнал ВШЭ. 2010. № 2. С. 97.

Обновление таможенных правил ЕС создает ряд новых возможностей. В частности, если компания соответствует критериям АЕО, то она может воспользоваться рядом преимуществ. К таковым, например, относятся упрощенные декларации и меньше контрольных процедур при импорте/экспорте товара. Кроме этого, есть и несколько преимуществ «на перспективу». С момента введения единых электронных систем (ориентировочно в 2020 году), все таможенные формальности внутри ЕС можно будет разрешить через единый таможенный центр.

Будут также введены «собственные записи» (EIDR), которые позволят делать таможенные документы внутри импортера/экспортера, без необходимости предоставлять стандартный пакет документов или товары для инспекции, при условии, что в случае возникновения желания у таможни осмотреть груз она сможет это сделать. Более того, компании смогут сделать собственный расчёт пошлин – однако не стоит надеяться на то, что при редких, но все же существующих проверках таможня не вскрыет недоплату.

Наконец, большинство специальных процедур стали более дружественными к компаниям. Например, для получения разрешения на процедуру «внутренней переработки» (процесс, когда товары ввозятся в ЕС, там перерабатываются и затем экспортируются, не облагаются таможенными пошлинами), больше не требуется показать «явное намерение» вывезти переработанный товар из ЕС⁶⁹. Также не уплачивается «компенсационный процент», если компания вдруг передумает после переработки товара вывозить его из ЕС, заплатит стандартные пошлины и запустит на европейский свободный рынок.

Кстати, описанные особенности могут стать хорошим инструментом для отсрочки уплаты пошлины компаниями-импортёрами.

В связи с обновлением УСС рассмотрим некоторые изменения, затронувшие уполномоченных экономических операторов:

⁶⁹ Романова М.Е. Система источников таможенного права Европейского союза на современном этапе. // Актуальные проблемы российского права. 2017. № 2 (75). С. 234-242.

1. *Гарантии* — УСС предусматривает обязательное требование гарантии для всех субъектов, желающих использовать упрощенные таможенные процедуры. Эта мера оказывает существенное влияние на хозяйствующих субъектов в части движения ликвидности. Размер гарантии покрывает текущие и потенциальные задолженности для обеспечения лучшей финансовой защиты. Однако возможна и условная отмена обязательств по гарантии в отношении компаний, имеющих статус АЕО (в сфере таможенных упрощений или во всех сферах), либо компаний, отвечающих критериям для присвоения такого статуса. В связи с этим, обоснованность получения сертификата АЕО наконец вышла на уровень, который подразумевает реальные преимущества для экономических операторов ЕС. То есть, что максимальные льготы и упрощения предлагаются именно для аккредитованных компаний, являющихся уполномоченными экономическими операторами. Общее правило в том, что требуются «гарантии». В соответствии с предыдущим Таможенным кодексом, государства-члены ЕС сами устанавливали необходимость представления экспортерами финансовых гарантий. На практике многие страны не делали этого. Согласно Таможенному кодексу ЕС, все таможенные процедуры должны быть подкреплены гарантией⁷⁰. Гарантией может быть какое-либо письменное обязательство или же, например, депозит. Можно внести «постоянный депозит» - крупную сумму, с которой таможенная служба сама будет снимать пошлины – это актуально для тех, кто постоянно ввозит товар в ЕС. Депозит или обязательство может потребоваться для всех пошлин и сборов, которые могут быть взысканы таможней, в том числе в случае хранения товара на таможенном складе. Проблем с возвратом неиспользованного депозита нет. Компании, которые соответствуют требованиям зарегистрированного экономического агента (АЕО), могут получить гораздо более удобные условия в плане финансовых гарантий. Можно использовать аккредитивные схемы для

⁷⁰ Регламент Европейского Парламента и Совета Европейского Союза 952/2013 от 9 октября 2013 г. об установлении Таможенного Кодекса Союза (в новой редакции). [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «ГАРАНТ» // <http://base.garant.ru/70581554/> (дата обращения 23.04.2018)

покрытия расходов, получить уменьшение объёма гарантии. Стоит упомянуть, если компании со статусом АЕО не требовалась гарантия до Таможенного кодекса ЕС, то ситуация не изменится до пересмотра статуса АЕО. Критерии для получения статуса АЕО, однако, стали сложнее. В соответствии с новым Таможенным кодексом ЕС, компаниям, претендующим на статус зарегистрированного экономического агента, необходимо показать хороший *record of compliance* (историю соответствия) как по вопросам таможи, так и по вопросам налогообложения. Также необходимо доказать наличие в штате компании квалифицированных таможенных специалистов или факт сотрудничества с уважаемой консалтинговой фирмой. Если российская компания работает через европейскую «прослойку», то критерию хорошего *record of compliance* должны соответствовать две фирмы.

2. *Централизованная таможенная очистка (clearance)* — Эта процедура позволяет АЕО декларировать товары в электронной форме и уплачивать таможенные пошлины по месту учреждения, независимо от места фактического ввоза или вывоза товаров на границе таможенной территории ЕС. Поскольку для реализации этих положений требуется достаточно сложная ИТ инфраструктура, и поскольку существуют некоторые затруднения, касающиеся уплаты НДС и акцизов, полноценное введение этой системы планируется на заключительном этапе имплементации положений Кодекса⁷¹. Также на упрощение процедуры таможенной очистки направлено постепенное внедрение безбумажного делопроизводства в рамках таможи и торговли, осуществляемое на основании электронной таможенной декларации (должно начать действовать не позднее 31 декабря 2020 года).

3. *Самостоятельная оценка суммы подлежащих уплате пошлин* — Эта процедура предусматривает упрощенные режимы для АЕО, позволяющие им фиксировать информацию об импорте/экспорте в своей отчетности вместо составления и подачи полноценных импортных/экспортных деклараций.

⁷¹ Регламент Европейского Парламента и Совета Европейского Союза 952/2013 от 9 октября 2013 г. об установлении Таможенного Кодекса Союза (в новой редакции). [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «ГАРАНТ» // <http://base.garant.ru/70581554/> (дата обращения 23.04.2018)

4. *Санкции* — В УСС отдельно не рассматривается право государств-членов ЕС на установление различных санкций за нарушение требований таможенного законодательства. Следует отметить, что Европейская Комиссия уже объявила о том, что она выдвинет отдельные предложения, касающиеся гармонизации санкций.

5. *Решения, касающиеся тарифной информации* — Срок действия постановления о юридически обязательной информации о тарифах (binding tariff information rulings — BTIs) был сокращен с шести до трех лет. Таким образом, он был согласован со сроком действия постановления о юридически обязательной информации о происхождении (binding origin information rulings — BOIs). Это косвенно влияет на то, что экономические операторы, полагающиеся на BTIs с целью установления исходных данных по тарифам, должны будут более внимательно отслеживать изменения и вносить их в систему управления данными⁷².

6. Применяются разные правила касательно *происхождения товара*. По разным причинам, для всех товаров, ввозимых в ЕС по стандартным условиям, в документах должен быть помечен «не преференциальный» таможенный режим. По старому кодексу, страна происхождения (за несколькими исключениями) определялась как страна, где произошла «последняя существенная трансформация» товара. Таможенный кодекс ЕС заменил этот расплывчатый критерий более четкими требованиями в соответствии с различными категориями. Некоторым компаниям нравится такой подход, так как он создает большую ясность и правовую определённость. Многим экспортерам, однако, он вредит, поскольку они вынуждены пересмотреть свои схемы, на них могут быть наложены «антидемпинговые» пошлины. Стоит отметить, что новый Таможенный кодекс ЕС сократил количество категорий таможенных складов в ЕС и авторизационные процедуры, если они

⁷² Регламент Европейского Парламента и Совета Европейского Союза 952/2013 от 9 октября 2013 г. об установлении Таможенного Кодекса Союза (в новой редакции). [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «ГАРАНТ» // <http://base.garant.ru/70581554/> (дата обращения 23.04.2018)

использовались, необходимо пересмотреть в соответствии с новыми правилами.

7. *Оценка* — Два основных вопроса, связанные с оценкой, еще не были должным образом покрыты положениями УСС. Эти вопросы касаются регулирования первой продажи (first sale) и возможности издания новых положений, касающихся роялти (в результате введения более широкого их обложения пошлинами). Новые правила оценки стоимости товара могут повлечь за собой увеличение затрат. Речь не только о запрете правила «первой продажи», которое описана в разделе ниже. Таможенный кодекс ЕС предусматривает возможность таможенных органов потребовать у компаний уплатить таможенные сборы по роялти и лицензионным отчислениям. По прошлому кодексу это было возможно только в случае их неразрывной связи с товаром, как это предписано международным правом. Кроме этого, Таможенный кодекс ЕС требует от компаний соответствия дополнительным критериям в случае, если у фирмы есть желание использовать упрощенный процесс оценки, например, если все данные, которые требуются для расчёта таможенной стоимости товара недоступны в момент начала импорта и таможенная служба согласна рассчитать стоимость товара по специальным критериям⁷³.

8. *Изменения, касающиеся сферы морских перевозок* — В 2013 году Комиссар по вопросам налогообложения, таможенного союза, аудита и борьбы с мошенничеством Альгирдас Шемета опубликовал стратегию, именуемую «голубым поясом» («Blue Belt»). Она направлена на облегчение таможенной процедуры для судов посредством сокращения бюрократических формальностей, устранения задержек в портах и увеличению конкретности этого сектора. Для судов, перевозящих как товары ЕС, так и зарубежные товары, периодически заходящих в порты на таможенной территории ЕС и вне ее, Комиссия предлагает значительное усовершенствование таможенных

⁷³ Регламент Европейского Парламента и Совета Европейского Союза 952/2013 от 9 октября 2013 г. об установлении Таможенного Кодекса Союза (в новой редакции). [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «ГАРАНТ» // <http://base.garant.ru/70581554/> (дата обращения 23.04.2018)

процедур посредством системы отдельной маркировки товаров ЕС и зарубежных товаров, к которым не будут применяться упрощения. Для этого планируется создать единую систему электронного декларирования грузов. Детали этой системы были, опять же, описаны в имплементирующих положениях.

Среди других изменений следует отметить, необходимость получения разрешения для функционирования сооружений временного хранения. Также предусматривается объединение процедуры переработки на таможенной территории ЕС и переработки под таможенным контролем. Условное освобождение от уплаты пошлин в рамках переработки на таможенной территории ЕС упраздняется.

Применение всех этих мер по заявлениям Комиссии должно предоставить экономическим операторам больше юридической определенности и сделать таможенные процедуры более четкими и ясными, в том числе, и для самих таможенных органов ЕС. УСС также заполняет отдельные пробелы в законодательстве, отмеченные некоторыми Государствами-членами ЕС. По прочим вопросам следует подождать новых предложений Комиссии.

Также, в Таможенном кодексе ЕС вводится ключевое понятие «бизнеса, заслуживающего доверия» (*trustworthy business*, понятие ложится в основу критерия «уполномоченного экономического оператора»), которое должно упростить и удешевить таможенные процедуры для бизнеса, заслуживающего доверия⁷⁴.

Мера вводится в качестве балансирующей между необходимостью поддерживать усиленные меры безопасности, введенные после 11 сентября и до сих пор актуальные, и экономически обоснованной необходимостью сокращать сложности в сфере международной торговли. Станет ли отсутствие полноценного таможенного единства проблемой Еврокомиссия оставила

⁷⁴ Регламент Европейского Парламента и Совета Европейского Союза 952/2013 от 9 октября 2013 г. об установлении Таможенного Кодекса Союза (в новой редакции). [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «ГАРАНТ» // <http://base.garant.ru/70581554/> (дата обращения 23.04.2018)

широкие полномочия государствам-членам ЕС в том, что касается применения и трактовки многих правил Таможенного кодекса ЕС. Несмотря на то, что Кодекс декларирует ЕС как единое таможенное пространство, это положение можно назвать правдой только для торговли внутри самого Евросоюза. На практике, для внешних компаний государствами-участниками вводятся совершенно разные тарифы, которые необходимо учитывать при планировании цепочки поставок.

В ЕС не существует единого таможенного агентства, что в некотором роде добавляет потенциальных сложностей и показывает несогласие между многими странами по таможенным вопросам. Государства не хотят отдавать суверенитет в этой части, в первую очередь опасаясь проблем безопасности – на практике это значит, что стоит быть готовым к уже привычным усиленным проверкам груза на предмет наличия нарушений безопасности.

Кроме того, государства на собственное усмотрение устанавливают сроки введения некоторых новых положений, в особенности это касается электронных систем и требований финансовых гарантий. При планировании цепочки имеет смысл импортировать товар в более «удобную» европейскую страну через промежуточного импортёра и затем провезти его в нужное государство. Помимо этого, нет единых санкций за нарушение таможенного законодательства – конкретные штрафы определяются таможенными службами конкретных стран ЕС⁷⁵.

В отдельных случаях нарушения, которые одна страна просто «вскрывает» и за которые не вводит дополнительных санкций, могут привести к ответственности вплоть до конфискации товаров и уголовного преследования в другой стране. Несмотря на это, однако, стоит помнить, что все страны обязаны ввести в действие все обязательные положения УСС немедленно после вступления Кодекса в силу и начать работу по тем, где им

⁷⁵ Регламент Европейского Парламента и Совета Европейского Союза 952/2013 от 9 октября 2013 г. об установлении Таможенного Кодекса Союза (в новой редакции). [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «ГАРАНТ» // <http://base.garant.ru/70581554/> (дата обращения 23.04.2018)

дана свобода усмотрения, так что, за исключением перечисленных моментов, стоит рассчитывать на единый подход.

Здесь приведены несколько советов, которые могут помочь российским компаниям разобраться в сложных положениях Таможенного кодекса ЕС. Советы актуальны не только для компаний, производящих товары в России, но и для тех, кто производит их в азиатских странах с дешевой рабочей силой – например, в Китае.

Необходимо быть осторожными при запросе ВТИ. Ранее, очень популярным был запрос обязательной тарифной информации – ВТИ, которая в соответствии с новым УСС может быть выдана таможенным органом любой страны ЕС и обязательна на протяжении трёх лет. Однако, если ранее можно было просто «проигнорировать» ВТИ, сделанный не в той стране, в которую ввозится товар, то сейчас этого сделать не получится. Forum shopping (выбор благоприятной юрисдикции) запрещается Таможенным кодексом ЕС и экспортеру нельзя проигнорировать невыгодный ВТИ. Правило «первой продажи» больше нельзя применять.

Ранее, классической схемой для уменьшения таможенных пошлин при вводе товаров в ЕС было правило первой продажи. Выглядело это следующим образом: компания-производитель использует в поставке «прослойки», желательно из других стран. Пример: первой прослойке товар продается за 10 000 долларов, прослойка продает конечному покупателю за 30 000 долларов. По правилу первой продажи, пошлины платились с 10 000 долларов – стоимости по первой части «цепочки».

Для многих азиатских стран это было классической схемой, традиционно используемой в расчете стоимости транзакции. Сейчас, однако, применяется правило последней продажи, соответственно пошлина уплачивается по сумме контракта с окончательным покупателем – в примере 30 000 долларов.

Стоит пересмотреть схемы поставки и рассмотреть возможность уменьшения цен в официальных инвойсах. Необходимо быть готовым предоставить финансовые гарантии.

Новые положения Таможенного кодекса ЕС требуют от экспортеров предоставить гарантии оплаты таможенных пошлин. Компаниям следует планировать на некоторый период в будущем и учитывать гарантии в бюджете, а также подготовить свидетельства наличия средств на оплату пошлин (например, письмо из банка). Стоит подумать также о том, чтобы внести депозит. Имеет смысл стать АЕО. Статус зарегистрированного экономического агента позволит уменьшить объём необходимых финансовых гарантий, а также предоставит преимущества, уже описанные выше⁷⁶. Нужно подготовить доказательства происхождения товара. Это особенно важно для российских компаний, производящих товар в развивающихся странах. Новый Таможенный кодекс «работает» вместе с Общей схемой преференций ЕС и товары, произведенные в развивающихся странах, могут быть ввезены в ЕС по уменьшенным пошлинам.

⁷⁶ Романова М.Е. Система источников таможенного права Европейского союза на современном этапе. // Актуальные проблемы российского права. 2017. № 2 (75). С. 234-242.

2.3. Сравнительная характеристика использования отсылочных норм права в ТК ЕС 2010 года и в ТК ЕС 2016 года.

Единый Таможенный Кодекс ЕС был принят еще в октябре 2013 года, но основная часть положений документа вступила с 1 июня 2016. Отличительной чертой документа является то, что тут предусмотрен поэтапный переход ЕС на единую таможенную систему ЕС. Полностью завершить процесс обмена информацией и создание единых баз данных для стран – членов Евросоюза планируется к 2020 году.

На протяжении всего времени после принятия Таможенного кодекса Европейская комиссия вместе со странами-участниками Союза разрабатывала план его внедрения, который должен полностью заработать с 1 января 2021 года.

По плану Европейской комиссии, к 31 декабря 2020 года должен полностью закончиться переходный период, когда будет создана IT-инфраструктура - и с этого момента Единый таможенный кодекс Европейского Союза будет действовать в полном объеме.

В рамках нового Таможенного кодекса Европейского союза вводится статус уполномоченного экономического оператора в целях повышения безопасности перевозок в регионе⁷⁷.

Другой важной целью является переход на электронные (безбумажные) декларации к 2020 году.

Сотрудник таможенных органов, управляющий партиями грузов с пачкой бланков в руке, проставляющий печати на документах — пережитки прошлого. С введением нового Таможенного кодекса, вступившего в силу 1 мая 2016 года, Европейский союз начал проведение глубоких реформ, которые будут содействовать развитию торговли с остальным миром.

⁷⁷ Романова М.Е. Система источников таможенного права Европейского союза на современном этапе. // Актуальные проблемы российского права. 2017. № 2 (75). С. 234-242.

Введение статуса уполномоченного экономического оператора (УЭО) Таможенным кодексом Евросоюза означает, что безопасности перевозки грузов будет уделяться повышенное внимание. После того, как 11 сентября 2001 года Соединенные Штаты подверглись террористическим атакам, вопрос безопасности стал предметом серьезной обеспокоенности для Всемирной таможенной организации (ВТО). В 2005 году ВТО внедрила стандарты безопасности (SAFE standard) в целях предотвращения терактов на традиционных международных торговых маршрутах. Стандарты SAFE привели к созданию статуса уполномоченного экономического оператора (УЭО) в 2008 году для повышения безопасности. Однако то, какие преимущества это дает промышленным компаниям и операторам, оставалось неясным.

Согласно новому Таможенному кодексу Евросоюза, статус УЭО стал необходимым для возможности международного расширения. Для уполномоченных обладателей статуса существуют многочисленные положения, упрощающие прохождение таможенных процедур и уплату пошлин, способствующие более быстрой таможенной очистке, уменьшению полной гарантии, покрывающей таможенные задолженности, получению предварительного уведомления о таможенных проверках грузов, а также выбору местоположения для таких проверок⁷⁸. В обмен на преимущества, которые дает статус, УЭО должен предоставлять больше информации на каждом этапе логистического процесса. Это позволяет повышать эффективность систем отслеживания грузов, особенно при транспортировке воздушным или морским транспортом.

Другое важное преобразование касается внедрения электронных (безбумажных) таможенных деклараций. Полный переход на электронные декларации запланирован с 31 декабря 2020 года. Таможенные органы Европейского Союза намерены упростить международный товарооборот в

⁷⁸ Марченко Д. М., Дерябина Е. М. Право Европейского союза. Вопросы истории и теории : учеб. пособие. — М. : Проспект, 2015. — 432 с.

целях стимулирования экономического роста в ЕС. Они также стремятся улучшить отслеживание потоков. Общая цель для всех стран-членов ЕС заключается в обмене идентичной информацией через единую централизованную систему, которая позволяет отслеживать входящие и исходящие потоки в ЕС в режиме реального времени.

Кроме того, новый Таможенный кодекс Европейского союза способствовал созданию нового принципа, который планируется внедрить к 2020 году: оформление импортных и экспортных деклараций отдельно от материальных потоков⁷⁹. До настоящего времени таможенные процедуры осуществлялись в месте прибытия грузов, из-за чего уполномоченные компании, в том числе GEFCO, были вынуждены расширять географию своего присутствия в целях удовлетворения потребностей своих клиентов. Введение централизованной системы таможенного оформления и оплаты таможенных пошлин позволяет направить весь документооборот в единую таможенную службу, которая обеспечит контроль над электронными декларациями, независимо от местонахождения груза.

Теперь рассмотрим более подробно отсылочные нормы Таможенного кодекса Европейского союза 2016 года.

Новый Кодекс состоит из 9 частей. Первая часть «Общие положения» состоит из 55 статей, 42 из которых включают в себя 152 внутренние отсылки. Наибольшее их количество (13 штук) содержится в статье 37 «Передача полномочий по имплементации», поскольку уточняет статьи, в соответствии с которыми могут применяться ее положения.

В пяти статьях этой части содержится 12 внешних отсылочных норм, отсылающих, в основном, на Директивы Европейского союза и Регламенты ЕС. Реже можно наблюдать отсылки на договоры между странами-участницами ЕС, акты о присоединении и Договор о функционировании Европейского союза.

⁷⁹ Дерябина Е. М. Источники права Европейского союза: теоретико-правовое исследование: монография. — М. : Проспект, 2016. — 136 с.

Вторая часть «Факторы, на основании которых применяются импортные или экспортные пошлины и другие меры в отношении торговли товарами» состоит из 20 статей, 17 из которых содержат 62 внутренние отсылочные нормы. Чаще всего они используются для конкретизации положений статей, а также для укрепления логических связей нормативного материала.

Четыре статьи этой части включают в себя 7 внешних отсылочных норм. Текст Кодекса отсылает на:

- Регламенты ЕС;
- Протоколы к Актам о присоединении;
- Договор о функционировании ЕС;
- Общее соглашение по тарифам и торговле.

Третья часть «Таможенный долг и гарантии» состоит из 50 статей, из них 42 статьи содержат 175 внутренних отсылочных норм. Такое количество отсылок обусловлено предотвращением дублирований и повторений статей Кодекса. Наибольшее количество отсылок (15 штук) содержит статья 86 «Специальные правила расчета суммы импортной пошлины». Например, пункт 6 перечислено большое количество статей, предусматривающих льготный тарифный режим для товаров и полное или частичное освобождение от импортной или экспортной пошлины.

Количество внешних отсылочных норм достигает пять штук в пяти статьях. Используются такие формулировки, как «в соответствии с национальным законодательством» или «согласно законодательству заинтересованного государства-члена ЕС». Эти формулировки довольно расплывчаты, так как не указывают, к какому именно нормативному документу нужно обращаться.

Четвертая часть «Товары, ввезенные на таможенную территорию Союза»⁸⁰ состоит из 26 статей. 20 статей включают в себя 110 внутренних отсылочных норм. В статье 136 «Товары, которые временно покинули таможенную территорию Союза по морю или воздуху» содержится 19 отсылок. Здесь их использование применяется в качестве перечисления статей, которых не могут быть применены в определенных ситуациях. Это помогает избежать перегрузку текста.

Внешние отсылочные нормы отсутствуют.

Пятая часть «Общие правила таможенного статуса, помещение товаров на таможенную процедуру, проверка выпуск и утилизация товаров» состоит из 49 статей. 34 статьи этой части содержат в себе 90 внутренних отсылочных норм. В среднем в статье встречается по 2-3 отсылки, которые являются уточняющими по тексту Кодекса.

Внешних отсылочных норм в этой части нет.

Шестая часть «Выпуск в свободное обращение и освобождение от импортной пошлины»⁸¹ включает в себя девять статей, 8 из которых содержат 26 внутренних отсылок. Внешние отсылочные нормы отсутствуют.

Седьмая часть «Специальные процедуры» состоит из 53 отсылочных норм. 38 статей Кодекса включают в себя 99 внутренних отсылочных норм. 7 статей содержат 19 внешних отсылок. Основными документами, на которые отсылает Кодекс являются:

- Конвенция TIR;
- Таможенная конвенция о карнете временного ввоза товаров/Стамбульская конвенция;
- Конвенция о судоходстве по Рейну;

⁸⁰ Регламент Европейского Парламента и Совета Европейского Союза 952/2013 от 9 октября 2013 г. об установлении Таможенного Кодекса Союза (в новой редакции). [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «ГАРАНТ» // <http://base.garant.ru/70581554/> (дата обращения 23.04.2018)

⁸¹ Регламент Европейского Парламента и Совета Европейского Союза 952/2013 от 9 октября 2013 г. об установлении Таможенного Кодекса Союза (в новой редакции). [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «ГАРАНТ» // <http://base.garant.ru/70581554/> (дата обращения 23.04.2018)

- Соглашение между сторонами Североатлантического договора в отношении статуса Вооруженных сил;
- акты Всемирного почтового союза.

Восьмая часть «Товары, вывезенные с таможенной территории» включает в себя 16 статей, 11 из которых содержат 35 внутренних отсылочных норм и в одной статье одна внешняя отсылка на международные соглашения.

Девятая часть «Электронные системы, упрощения, делегирование полномочий, процедура комитета и финальные положения» состоит из 12 статей. 7 статей включают в себя 191 внутреннюю отсылку. Количество отсылок в статье 284 «Осуществление делегирования» достигает 117 штук, но эта цифра не должна пугать. В этой части, статьи используются, как заключительные положения Кодекса, в которых расшифровываются полномочий, сроки и изменения в таможенном законодательстве. В трех статьях этой части 12 внешних отсылочных норм, указывающих на Регламенты, утратившие силу или отмененные.

Таким образом, мы можем наблюдать следующие изменения в структуре нового кодекса: в ТК ЕС 2016 года была дополнена и изменена девятая часть Кодекса «Электронные системы, упрощения, делегирование полномочий, процедура комитета и финальные положения», в то время как в ТК ЕС 2013 она звучала так: «Комитет по таможенному контролю и заключительные положения».

Количество статей в новом Кодексе увеличилось на 100 (в ТК ЕС 2010⁸² года – 188 статей, а в ТК ЕС 2016⁸³ – 288). Это объясняется тем, что в Кодекс были имплементированы новые положения.

В целом, можно заметить тенденцию на значительное сокращение внешних отсылочных норм в новом Кодексе. Такие формулировки, как «в

⁸² Регламент Европейского парламента и Совета Европейского Союза 450/2008 от 23.04.2008 г. об утверждении Таможенного Кодекса Сообщества (обновленная редакция Таможенного Кодекса)

⁸³ Регламент Европейского Парламента и Совета Европейского Союза 952/2013 от 9 октября 2013 г. об установлении Таможенного Кодекса Союза (в новой редакции). [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «ГАРАНТ» // <http://base.garant.ru/70581554/> (дата обращения 23.04.2018)

соответствии с международными договорами», «в соответствии с национальным законодательством», «в соответствии с законодательством государств-членов Союза», крайне редко используются, и это несмотря на увеличенный объем текста ТК ЕС 2016 г. В основном, Кодекс отсылает на конкретные Директивы ЕС или Регламенты ЕС, с указанием статьи и пункта, к которому нужно обратиться.

Глава 3. Сравнительная характеристика использования отсылочных норм в европейском и евразийском законодательстве.

3.1. Динамика и характер использования отсылочных норм права в ТК ЕС и ТК ЕАЭС.

С разницей в примерно полтора года в двух крупнейших интеграционных объединениях на евразийском пространстве — Европейском Союзе и Евразийском экономическом союзе — происходит смена основных таможенных документов — таможенных кодексов. Таможенный кодекс Европейского Союза в ЕС вступил в силу 1 мая 2016 г.⁸⁴, а 1 января 2018 г. вступил в силу Таможенный кодекс ЕАЭС⁸⁵.

С учетом единых трендов развития регулирования международной торговли и общей международно-правовой базы в виде Киотской конвенции, оба кодекса содержат в себе достаточно близкие нововведения, однако о полной идентичности говорить нельзя. Проанализируем новеллы ТК ЕС и сравним их с положениями ТК ЕАЭС.

1. Представление в качестве основного механизма сопроводительных документов в электронной форме и таможенных деклараций. Данное положение является основным краеугольным камнем «новой электронной таможенной среды», которая вводится ТК ЕС.

ТК ЕАЭС также предполагает приоритет электронного декларирования и возможность декларирования в письменной форме только в определенных случаях (например, при таможенной процедуре таможенного транзита и ряде других).

⁸⁴ Регламент Европейского Парламента и Совета Европейского Союза 952/2013 от 9 октября 2013 г. об установлении Таможенного Кодекса Союза (в новой редакции). [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «ГАРАНТ» // <http://base.garant.ru/70581554/> (дата обращения 23.04.2018)

⁸⁵ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/ (дата обращения 01.04.2018)

2. Обеспечение обмена информацией между таможенными органами и иными компетентными органами ЕС в электронной форме. ТК ЕАЭС также предусматривает, что обмен данными между таможенными органами государств — членов ЕАЭС должен осуществляться в электронной форме на регулярной основе, однако обязательства обмена информацией исключительно в электронной форме не установлено.

3. Введение концепции «централизованного оформления», в рамках которой уполномоченные торговые операторы будут иметь возможность декларировать товары и уплачивать таможенные платежи в электронной форме по месту своего нахождения, вне зависимости от того, через какое государство — член ЕС товары были ввезены на таможенную территорию или в каком государстве — члене ЕС они были использованы.

Аналогичного подхода в ТК ЕАЭС не установлено, в настоящее время в ЕАЭС применяется принцип резидентства, в соответствии с которым отсутствует возможность подачи таможенной декларации на территории одного из государств-членов ЕАЭС резидентами других государств-членов ЕАЭС.

4. Развитие концепций «одного окна» и «одной остановки».

«...В рамках концепции «одного окна» субъекты хозяйствования будут представлять информацию о товарах только в один орган, даже если представленная информация должна быть направлена в несколько компетентных органов. Данное нововведение тесно увязано с системой информационного обмена между таможенными и иными компетентными органами государств-членов ЕС, о которой речь шла выше.

В рамках концепции «одной остановки» контрольные операции, осуществляемые всеми компетентными органами (таможенный, санитарный контроль и др.) в отношении товаров, будут совершаться в одно время и в одном месте»⁸⁶.

⁸⁶ Романова М.Е. Система источников таможенного права Европейского союза на современном этапе. // Актуальные проблемы российского права. 2017. № 2 (75). С. 234-242.

Непосредственно в ТК ЕАЭС ведется работа в этом направлении в соответствии с Основными направлениями развития механизма «единого окна» в системе регулирования внешнеэкономической деятельности, утвержденными решением Высшего Евразийского экономического совета от 29 мая 2014 г. № 68. Более того, в ТК ЕАЭС закреплён принцип «единого окна» и установлен его приоритет.

Все перечисленные ключевые новации уже содержались в невступившем в силу Модернизированном таможенном кодексе Сообщества (далее — МТК), и можно отметить, что ТК ЕС сохранил его основные цели и новации, при этом добавив несколько нововведений. Главной целью его разработки было упрощение структуры действовавшего с 1994 по 2016 г. ТК ЕС и адаптация его положений к современным информационным технологиям.

«...Помимо указанных выше новаций, уже содержащихся в МТК, новый ТК ЕС дополнил общеевропейское таможенное законодательство общими критериями в отношении лиц, претендующих на статус таможенных представителей в иных, помимо страны резидентства, государствах-членах Европейского союза»⁸⁷.

ТК ЕАЭС также существенным образом развил положения действующего с июля 2010 г. Таможенного кодекса Таможенного союза, трансформировав систему таможенного регулирования в соответствии с меняющимися реалиями международной торговли, увеличением значения информационных технологий.

Таким образом, можно заключить, что и ТК ЕС, и ТК ЕАЭС являются документами, вобравшими в себя положения, в определенной мере отражающие требования современности. Однако, как показывает сравнение их основных новелл, в некоторых сферах ТК ЕС предусматривает большую степень упрощений и возможностей для бизнес-сообщества, что делает

⁸⁷ Романова М.Е. Система источников таможенного права Европейского союза на современном этапе. // Актуальные проблемы российского права. 2017. № 2 (75). С. 234-242.

возможным использование европейского опыта для совершенствования таможенного законодательства в рамках ЕАЭС.

Следует провести сравнительный анализ отсылочных норм ТК ЕС и ТК ЕАЭС.

ТК ЕАЭС включает в себя 2790 отсылочных норм. Количество внутренних отсылок достигает 2477 штук, количество внешних – 313 (см. Диаграмму 6).



Диаграмма 6. Количество отсылочных норм в ТК ЕАЭС

ТК ЕС включает в себя всего 996 отсылочных норм. Количество внутренних отсылок достигает 940 штук, количество внешних – 56 (см. Диаграмму 7).



Диаграмма 7. Количество отсылочных норм в ТК ЕС

Сравнивать количество отсылочных норм по разделам не имеет смысла, так как наименования и содержание разделов между Кодексами значительно разнятся.

Имеет смысл уточнить и о разнице в количестве статей между ТК ЕС и ТК ЕАЭС. ТК ЕАЭС состоит из 465 статей, в то время как ТК ЕС из 288. Количество статей в ЕАЭС больше в 1,6 раз, чем в ТК ЕС.

По диаграммам 5 и 6 видно, что соотношение между внутренними и внешними отсылочными нормами в двух Кодексах приблизительно одинаково. Однако, если учитывать разницу в объеме текстов и увеличить количество внешних отсылок на эту разницу ($56 * 1,6 = 89,6$), то мы заметим, что количество внешних отсылочных норм в ТК ЕАЭС (313) в 3,5 раза больше, чем в ТК ЕС (89,6).

Отсюда следует вывод, что ЕС настолько унифицировал Таможенный кодекс, что нет необходимости отсылать правоприменителя к внешним источникам. Помимо этого, законодателям ТК ЕС почти удалось избежать частичного использования отсылочных норм, то есть использования следующих формулировок: «в соответствии с национальным законодательством» или «согласно законодательству заинтересованного государства-члена ЕС», «соответственно» и т.д. Это позволяет достичь устранения неясностей в нормативном материале.

Что касается внутренних отсылочных норм, то их в ТК ЕС тоже значительно меньше. Их использование что в ТК ЕС, что в ТК ЕАЭС оправданно, поскольку позволяет избежать повторения зачастую массивных норм, которые могли бы искусственно увеличить объем нормативного правового акта.

3.2. Перспективы развития прямых, бланкетных и отсылочных норм права в таможенном законодательстве стран-участниц ЕАЭС.

Отсылка представляет собой прием юридической техники, входящий в состав действующего позитивного права многих государств. В целом ряде стран данный институт законного права применяется со ссылкой на подлежащие законы как на его позитивное основание.

Существуют три основных приема изложения элементов правовой нормы (гипотеза, диспозиция, санкция): прямой, отсылочный и бланкетный. Особенность отсылочных норм состоит в следующем: не все содержание правовой нормы используется в части статьи или в самой статье нормативного правового акта, а лишь ссылка на другую конкретную норму (отсылка). Наряду с этим нужно обратить внимание, что в том случае, когда законодатель предусматривает применение норм, которые устанавливаются для осуществления целей законодательной техники, он применяет прямую отсылку к положениям соответствующего нормативного правового акта.

Особенность бланкетных норм в том, чтобы обеспечить срок между принятием и вступлением в силу бланкетной нормы и нормы, её восполняющей, был минимален. В идеале восполняемая и восполняющая нормы должны приниматься и вводиться в действие одновременно. В случае отсутствия нормативного акта, на который делается ссылка, автоматически образуется проблем, устранения которого неизбежно вызовет трудности в процессе правоприменения и потребует обращения к сложнейшим юридическим технологиям (аналогия закона, аналогия права).

Накопление опыта отраслевых исследований и на его основе формирование общего учения о бланкетных нормах в праве представляется вполне актуальным направлением в современной юриспруденции.

На настоящий момент пока еще имеются ниши (отрасли права, правовые институты), в которых исследования бланкетных норм либо недостаточно глубоки, либо и вовсе отсутствуют. Одной из таких областей выступает сфера

технического регулирования. Возможно, что ее исследование в части использования бланкетных норм представляет немалый интерес для будущего общетеоретического изыскания. И этому могут быть два объяснения. Во-первых, для данной области бланкетность носит массовый характер. Во-вторых – здесь мы можем наблюдать различные её проявления.

Бланкетные нормы – это такие нормы права, элементы которых выражены в положениях, содержащихся не в одном, а в нескольких различных нормативных актах, других официально признанных нормах права.

Выявление бланкетных норм представляет сложный познавательный процесс. Поэтому для того, чтобы адресат мог воссоздать в полном объеме бланкетную нормы, в положениях, выражающих отсутствующий в данном правовом акте элемент нормы, используется отсылка. Именно отсылка представляет собой четкий ориентир на то, где в правовом массиве искать недостающую для воссоздания логически завершенной правовой нормы информацию. Отсылка – прием юридической техники, имманентно присущий использованию бланкетной нормы права.

Говоря об отсылках, И. Л. Брауде – доктор юридических наук, указывает, что польза отсылок к другим статьям того же нормативного правового акта наблюдается только тогда, если такие статьи можно полностью применить.⁸⁸ Если же этого не случается, а применяются они лишь частично, то тогда, отсылка к другой статье порождает неоднозначность.

Применение отсылочных норм как приема юридической техники требует четкой привязки к цели нормативного правового акта. К сожалению, на практике, в таможенном законодательстве, наблюдается частое злоупотребление отсылочными нормами.

Объем отсылки может быть разный, поскольку применение данного приема возможно в отношении как отдельного закона, части нормативно-правового акта, так и законодательства в целом. Кроме того, отсылки

⁸⁸ Брауде И. Л. Очерки законодательной техники. М., 1958.

действуют в отношении существующего (действующего) законодательства и предполагаемого.

Примеры применения отсылок присутствуют в различных нормативных правовых актах, независимо от их юридической силы и отраслевой принадлежности. В отличие от законодательства советского периода, новое российское законодательство содержит общие положения, согласно которым международные договоры Российской Федерации служат частью ее правовой системы. Это значит, что отсылочные нормы, которые касаются действия международных договоров РФ в рамках правовой системы страны, приняли всеобщий характер. Они распространяются практически на все отрасли российского законодательства.⁸⁹

Отсюда можно извлечь урок, по мнению А. Р. Султанова, как следует поступить в ситуации, когда для разрешения правового вопроса законодатель отсылает от первого закона ко второму, а затем обратно к первому, когда нормы законов отсылают к подзаконным актам, которые пока не приняты, не говоря уже о существовании пробелов.⁹⁰ Все эти ситуации «бега по кругу», при воображаемой возможности их не разрешить, вовсе не доказывают о наличие правового вакуума. Существуют нормы прямого действия – таковыми являются нормы Конституции РФ и международных договоров, также нельзя забывать об общепризнанных нормах и принципах международного права, при применении которых в большинстве случаев можно избежать пробелы и дефекты правового регулирования.

В некоторых случаях отсылки закона к подзаконным нормативным правовым актам мешают единообразию реализации правовых предписаний. Таможенный кодекс ЕАЭС является законом прямого действия, но при этом содержит в себе около 40 отсылочных норм, которые определяют компетенцию уполномоченного государственного органа по вопросам

⁸⁹ Болдарев С.Н. Отсылка как прием юридической техники. // Философия права. 2014. С. 27-30.

⁹⁰ Султанов А. Р. Правотворческие ошибки и Европейский суд по правам человека // Российский судья. 2009. № 3.

таможенного дела по регулированию соответствующих отношений. При этом в Законе о таможенном деле было использовано 70 отсылочных норм.

Можно предположить, что отсутствие нормативно закрепленных правил применения отсылочной юридической техники существенно снижает регулирующий потенциал этого способа нормообразования. Необходимо разработать и официально закрепить порядок использования отсылочных норм в федеральном законе «О нормативных правовых актах в Российской Федерации», на необходимости принятия которого уже многие годы настаивает юридическая наука и практика. Целесообразно было бы легализовать следующие требования.

Первое требование. Запрещается делать отсылки к недействующим нормативным правовым актам.

Второе требование. Рекомендуются избегать многократных отсылок, когда норма права отсылает к другой норме, которая, в свою очередь, сама требует обращения к иным нормам права.

Третье требование. Если из текста или смысла нормативного правового акта, группы нормативных правовых актов или законодательства в целом вытекает, что соответствующее правовое отношение может регулироваться нормами исключительно определенно отрасли права, то отсылки к нормам иных отраслей права, способные оказать существенное влияние на содержание регулируемого отношения, не допускаются.

Четвертое требование. Если из текста или смысла нормативного правового акта, группы нормативных правовых актов или законодательства в целом вытекает, что правовое отношение может регулироваться нормами исключительно определенного вида нормативных актов, то отсылки к нормативным правовым актам иных видов не допускаются.⁹¹ Запрещаются отсылки к подзаконным нормативным актам, если соответствующий акт регулируемого отношения должен быть урегулирован исключительно актами законодательства.

⁹¹ Болдарев С.Н. Отсылка как прием юридической техники. // Философия права. 2014. С. 27-30.

Естественно, перечень этих требований подлежит расширению и корректировке.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам данной выпускной квалификационной работы можно сделать следующие выводы:

Даже беглый анализ действующего законодательства показывает неуклонное усиление использования в нем отсылочных норм. Такая ситуация может быть обусловлена тремя факторами:

1. Усложнение и периодические изменения в объекте правового регулирования влекут за собой экстенсивное наращивание нормативных массивов, а плюрализация источников права усиливает эту тенденцию;
2. Активные межотраслевые взаимодействия отраслей и институтов права стирают видимые различия между публичным/частным правом и продуцируют формирование комплексных моделей правового регулирования;
3. Повышенное внимание законодателя к реализации в нормотворчестве принципа правовой экономии.

Перед законодателями стоит следующий ряд задач:

- оптимизация юридической техники в части повышения компактности нормативных текстов;
- стабилизация законодательства;
- устранения повторов и дублирования в нормативных материалах;
- фиксация логических связей правовых норм и целых институтов права;
- поиск эффективного баланса между абстрактным и казуистическим при формулировании нормативных текстов.

Помощь в осуществлении этих задач оказывают непрямыe способы изложения правовых норм, которые помогают добиться большей гибкости, лаконичности и согласованности в изложении нормативного материала, добиться исключения повторов и дублирований, достичь облегчения

установления между правовыми нормами логических связей и повысить стабильность правового регулирования общественных отношений.

Обобщим тем, что отсылочный способ может применяться при формировании любого структурного элемента нормы права – гипотезы, диспозиции, санкции. Однако чаще всего этот способ используется для изложения диспозиции правовой нормы.

При анализе ТК ТС, можно сделать вывод, что использование отсылочных норм обусловлено необходимостью, так как они позволяют добиться исключения повторов и дублирований в тексте, способствуют установлению и укреплению логических связей, помогают добиться большей гибкости нормативного материала.

Все же есть и свои минусы, внешних источников бывает достаточно много, что вызывает путаницу в использовании материала. Помимо этого, часто отсутствуют уточнения, к какому именно источнику следует обращаться, а это вызывает затруднения.

При анализе ТК ЕАЭС, автор пришел к выводу, что как ни пытались законодатели сократить количество отсылочных норм, им это не удалось. С другой стороны, необходимо учитывать тот факт, что новый Кодекс стал в разы объемнее, в него были имплементированы некоторые международные соглашения по вопросам таможенного регулирования, а это сделало его более детальным и соответствующим требованиям рынка. Несмотря на размер, ТК ЕАЭС повышает уровень унификации и согласованности таможенного регулирования в Евразийском экономическом союзе.

Анализ Таможенного кодекса Европейского союза 2010г. показал, что отсылочные нормы в нем используются без злоупотреблений. Они способствуют укреплению логической связи нормативного материала, позволяют избежать повторений и дублирований информации. Внешних отсылочных норм значительно меньше, тем более, если мы сравним этот кодекс с Таможенным кодексом Таможенного союза, которые помимо отсылок на документы, отсылают читателя в неизвестность, например, на

международные договоры и законодательство государств-членов Таможенного союза, но без уточнения на какие именно. Кроме того, необходимо отметить, что объемы ТК ЕС и ТК ТС значительно различаются.

Изучение ТК ЕС 2016 г. указало нам на тенденцию сокращения внешних отсылочных норм (по сравнению с ТК ЕС 2010 г.). Такие формулировки, как «в соответствии с международными договорами», «в соответствии с национальным законодательством», «в соответствии с законодательством государств-членов Союза», крайне редко используются, и это несмотря на увеличенный объем текста ТК ЕС 2016 г. В основном, Кодекс отсылает на конкретные Директивы ЕС или Регламенты ЕС, с указанием статьи и пункта, к которому нужно обратиться.

Общий анализ ТКС и ТК ЕАЭС показал, что это – документы, вобравшие в себя положения, в определенной мере отражающие требования современности. Однако, как показывает сравнение их основных новелл, в некоторых сферах ТКС предусматривает большую степень упрощений и возможностей для бизнес-сообщества, что делает возможным использование европейского опыта для совершенствования таможенного законодательства в рамках ЕАЭС.

Отсюда следует вывод, что ЕС настолько унифицировал Таможенный кодекс, что нет необходимости отсылать правоприменителя к внешним источникам. Помимо этого, законотворцам ТК ЕС почти удалось избежать частичного использования отсылочных норм. Это позволяет достичь устранения неясностей в нормативном материале.

Что касается внутренних отсылочных норм, то их в ТК ЕС тоже значительно меньше. Их использование, как в ТК ЕС, так и в ТК ЕАЭС оправданно, поскольку позволяет избежать повторения зачастую массивных норм, которые могли бы искусственно увеличить объем нормативного правового акта.

Пример Европейского союза показывает нам, что ЕАЭС есть куда стремиться. В связи с недавним вступлением в силу ТК ЕАЭС будет

необходимо провести исправительные работы. Нужно убрать те отсылочные нормы, которые отсылают правоприменителя на недействующие нормативно-правовые акты, либо как можно быстрее принимать приказы ФТС или Правительства РФ, разрешающие спорные вопросы по применению отсылочных норм.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ:

І. Литература:

1. Агаркова Е.А., Коваленко Т.Р., Щипанова В.Л. Сравнительный анализ ТК ТС и ТК ЕАЭС. // Правовые, социально-экономические и гуманитарные аспекты организационного развития в сфере образования, науки и бизнеса: Центр научного знания «Логос». 2016. С.6-9.
2. Артамонова К.С., Ильина Э.Р., Ахметова А.Т. Проблема обратной отсылки в международном частном праве. // Аллея науки. 2017. С. 774-776.
3. Бакаева О. Ю., Матвиенко Г. В. Таможенное право: курс лекций / — М.: РАП, Эксмо, 2009. – 272 с.;
4. Бекашев К.А., Моисеев Е.Г. Таможенное право, Учебник. 3-е изд / - М., ООО «Проспект», 2012 – 251 с.;
5. Болдарев С.Н. Отсылка как прием юридической техники. // Философия права. 2014. С. 27-30.
6. Брауде И. Л. Очерки законодательной техники. М., 1958.
7. Гавердовский А.С. Имплементация норм международного права. Киев, 1980.
8. Гокинаева И.А. Совершенствование института уполномоченного экономического оператора в Евразийском экономическом союзе. // Журнал правовых и экономических исследований. 2017. № 3. С. 83-88.
9. Дерябина Е. М. Источники права Европейского союза: теоретико-правовое исследование: монография. — М. : Проспект, 2016. — 136 с.
10. Жамкочьян, С. С. Таможенное право Европейского Сообщества / под ред. А. В. Федорова. — СПб. : Синтез-Полиграф, 2001. — 630 с.
11. Зубач А.В. Таможенное право: учебник для бакалавров / — М: Издательство Юрайт, 2016. – 479 с.;
12. Иванченко А.А., Паранчер М.Б. Виды коллизионных норм в международном частном праве. // Научное знание современности. 2017. № 3 (3). С. 144-148.
13. Керимов Д.А. Законодательная техника. М., 2000.
14. Кобзарь-Фролова М.Н. Профилактика нарушений таможенного законодательства, осуществляемая таможенными органами Европейского

- союза. В сборнике: Административная деятельность правоохранительных органов РФ и зарубежных стран. Сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции. Под общей редакцией Л.В. Павловой. 2017. С. 38-43.
15. Колпаков А. Ф. Законодательные новеллы о таможенной экспертизе // Территория новых возможностей. Вестник Владивостокского государственного университета экономики и сервиса. — 2015. — № 1(28). — С. 40–43
16. Лейст О.Э. Сущность права. Проблемы теории и философии права. М., 2002.
17. Литвинова Ю.М. Таможенный контроль в рамках Евразийского экономического союза: некоторые новеллы законодательства в связи с принятием ТК ЕАЭС. // Ленинградский юридический журнал. 2017. № № (49). С. 163-169.
18. Малыгина М.А., Мызникова Е.А. Об актуальных вопросах обеспечения законности деятельности таможенных органов в условиях действия Таможенного кодекса Евразийского экономического союза. // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. 2017. № 1 (26). С. 100-103.
19. Мальцев Г.В. Социальные основания права. М., 2007.
20. Мамедова Е.И., Ларина Т.Ю. К вопросу об обратной отсылке и отсылке к праву третьего государства в законодательстве Российской Федерации. // Международный правовой курьер. 2017. № 1 (19). С. 23-26
21. Марченко Д. М., Дерябина Е. М. Право Европейского союза. Вопросы истории и теории : учеб. пособие. — М. : Проспект, 2015. — 432 с.
22. Наку А. А. Таможенное право ЕС : учеб. пособие. — М. : МГИМО, 2003. — 77 с.
23. Романова М.Е. Система источников таможенного права Европейского союза на современном этапе. // Актуальные проблемы российского права. 2017. № 2 (75). С. 234-242.

24. Руева Е.О. Актуальные проблемы нормотворческой юридической техники на примере КоАП РФ. // Административное право и процесс. 2017. № 8. С. 20-24.
25. Султанов А. Р. Правотворческие ошибки и Европейский суд по правам человека // Российский судья. 2009. № 3.
26. Терешенкова А.Ю. Проект Таможенного кодекса Евразийского экономического союза: основные изменения в сфере таможенного регулирования. // Научные труды Северо-Западного института управления. 2017. Т. 8. № 3 (30). С. 41-50.
27. Харитонов А.М. К вопросу о применении обратной отсылки в российском праве. // Наука и современное общество: взаимодействие и развитие. 2017. №1 (4). С. 181-184.
28. Хартли Т. К. Основы права Европейского Сообщества. — М. : Закон и право, Юнити, 1998. — 703 с.
29. Хертуев Р.Ю. Отсылочное правовое регулирование Конституции Российской Федерации. // Вестник Института законодательства и правовой информации им. М.М. Сперанского 2014. № 4 (31). С. 24-27.
30. Чернявский А.Г., Таможенное право: учебник / — 2-е изд., перераб. и доп. — М: Юстиция, 2016. – 556 с.
31. Энгстрем И. Прямое действие права Европейского Союза. Перевод статьи выполнен Ю.М. Юмашевым // Право. Журнал ВШЭ. 2010. № 2. С. 97.

II. Нормативно-правовые и информационно-аналитические источники

1. Нормативно-правовые акты

а. Региональные

32. Договор о Евразийском экономическом союзе (Подписан в г. Астане 29.05.2014) // [http:// www.eurasiancommission.org](http://www.eurasiancommission.org);
33. Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11.04.2017 (ратифицирован Федеральным законом от 14.11.2017 N 317-ФЗ «О

ратификации Договора о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза // Собрание законодательства РФ. 2017. № 47, ст. 684);

34. Конституция Российской Федерации. Ст. 15 ч. 4. М., 2013
35. Регламент Европейского парламента и Совета Европейского Союза 450/2008 от 23.04.2008 г. об утверждении Таможенного Кодекса Сообщества (обновленная редакция Таможенного Кодекса)
36. Регламент Европейского Парламента и Совета Европейского Союза 952/2013 от 9 октября 2013 г. об установлении Таможенного Кодекса Союза (в новой редакции). [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «ГАРАНТ» // <http://base.garant.ru/70581554/> (дата обращения 23.04.2018)
37. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/ (дата обращения 01.04.2018)
38. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 г. № 17) // Собрание законодательства РФ. № 50, 2010. Ст. 6615

б. Национальные

39. Федеральный закон от 27.11.2010 года N 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2016) [Электронный ресурс]: Справочно – правовая система «КонсультантПлюс»// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107181/