

Глава 1

Правовое регулирование доказывания по делам, возникающим из таможенных правоотношений

1.1. Понятие и особенности таможенных правоотношений и споров, возникающих из них

Изучение доказывания по спорам, возникающим из таможенных правоотношений, требует прежде всего определения отраслевой принадлежности таможенных правоотношений как правового явления. Для этого необходимо провести сравнительный анализ таможенных правоотношений с иными схожими правоотношениями (например, налоговыми) в целях выявления их особенностей, специфики.

Как известно, любые общественные отношения не формируются стихийно. Они предопределяются экономическим укладом жизни общества и регулируются государством с помощью определенных методов воздействия. Одним из основных путей воздействия на общественные отношения является метод правового регулирования. Причем правовым регулированием охватываются такие общественные отношения, которые в данных социально-экономических условиях объективно требуют правового регулирования. Таким образом, право становится нормативным регулятором общественных отношений.

Действующее в Российской Федерации законодательство регулирует различные стороны жизни нашего государства и общества и состоит из ряда отраслей, имеющих значительные правовые особенности как в содержании правовых норм, так и в механизме их реализации.

Наиболее общим является подразделение права на публичное и частное. В теории под публичными интересами понимаются общественные интересы, охраняемые как правом, так и неправовыми институтами¹, а также интересы большого числа лиц. При этом О.Н. Садиков исходит из того, что «право публичное есть сфера прежде всего общегосударственных интересов, где широко применяется централизованное и императивное регулирование, а право частное — область интересов отдельных личностей, и здесь допускается юридическая децентрализация, получающая свое выражение в широком использовании начал равенства, диспозитивности, свободы предпринимательской деятельности и договора»². Исходя из разделения права на публичное и частное, в российском праве выделяют публичные правоотношения и частные правоотношения.

Для правоотношений характерны такие признаки, как нормативность, волевой характер, охрана от нарушений силой государственного принуждения и др. Общая теория права определяет «правоотношение в узком смысле слова как разновидность социального отношения, урегулированного юридической нормой, участники которого обладают взаимными корреспондирующими правами и обязанностями и реализуют их в целях удовлетворения своих потребностей и интересов в особом порядке, гарантированном и охраняемом государством в лице его органов. Иными словами, под правоотношением того вида понимается юридическая норма в действии»³. Состав любого вида правоотношений отличается спецификой ввиду того, что специфичны «субъекты (участники отношений), объект (то, по поводу чего возникли отношения) и содержание, в котором различа-

¹ См.: Грось Л.А. Комментарий к проекту третьего АПК // Арбитражный и гражданский процесс. 2001. № 5. С. 3.

² *Гражданское право России. Общая часть: курс лекций* / отв. ред. О.Н. Садиков. М., 2001. С. 7.

³ *Общая теория права и государства: учебник* / под ред. В.В. Лазарева. М., 2001. С. 122.

ются фактическая (поведение субъектов) и юридическая (субъективные права и обязанности) стороны»¹.

Правоотношение возникает между определенными субъектами, так как конкретное лицо не может быть участником всех отношений, урегулированных нормами права. Возникновение и содержание правоотношения предопределяются экономическими, политическими и иными потребностями населения. В любом правовом отношении наряду с фактическим содержанием выделяется юридическое и волевое. Под юридическим содержанием понимаются субъективные права и обязанности участников правоотношений, так называемая связь субъектов, выражающаяся в наличии у них субъективных прав и обязанностей². Волевое содержание составляют воля государства и воля самих субъектов.

С учетом общепринятого определения правовых отношений, согласно которому «правоотношения — это урегулированные правом и находящиеся под охраной государства общественные отношения, участники которых выступают в качестве носителей взаимно корреспондирующих друг другу юридических прав и обязанностей»³ (подобное определение дается и в работах других теоретиков права⁴), при исследовании общественных отношений, урегулированных нормами таможенного права, нас прежде всего интересует их юридическое содержание. Для характеристики любого правоотношения необходимо:

- а) выявить его содержание и структуру данного содержания;
- б) определить его субъектный состав;
- в) показать, что является его объектом.

Таким образом, чтобы дать характеристику таможенным правоотношениям через призму общетеоретического представления о правоотношениях, выделить их особенности, следует охарактеризовать указанные элементы, составляющие структуру любого правового от-

¹ Старилов Ю.Н. Административное право. Ч. 1. История. Наука. Предмет. Нормы. Воронеж, 1998. С. 380.

² См.: Халфина Р.О. Общее учение о правоотношении. М., 1974. С. 3–113.

³ Теория государства и права: курс лекций / под ред. Н.И. Матузова, А.В. Малько. 2-е изд., перераб. и доп. М., 2001. С. 285.

⁴ См.: Теория государства и права / под общ. ред. С.С. Алексеева. М., 1985. С. 287; Общая теория права и государства: учебник / под ред. В.В. Лазарева. М., 2001. С. 122; Венгеров А.Б. Теория государства и права. М., 2002. С. 239.

ношения, а именно субъекты, объекты, субъективные права и юридические обязанности участников таможенных правоотношений.

Представляя собой комплексную отрасль российского законодательства, на что указывают многие правоведы, занимающиеся вопросами таможенного дела¹, и с чем можно согласиться, таможенное право является совокупностью правовых норм, регулирующих довольно широкий круг разнообразных общественных отношений в связи с перемещением товара через таможенную границу РФ, которые и можно назвать таможенными правоотношениями.

По мнению А.Н. Козырина, «таможенные правоотношения — это регулируемые нормами таможенного законодательства общественные отношения, возникающие в процессе или по поводу перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации»².

Согласно определению, данному А.Ф. Ноздрачевым, «таможенные правоотношения — это общественные отношения, регулятором которых является исключительно таможенное право и которые непосредственно связаны с таможенной деятельностью. Главная особенность таких правоотношений складывается в связи с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу, его оформлением и контролем, а также уплатой таможенных платежей»³.

Б.Н. Габричидзе определяет таможенные правоотношения как «общественные отношения, составляющие соответствующие блок, элемент, часть таможенного дела, входящие в его структуру и урегулированные таможенно-правовыми нормами»⁴.

¹ См., например: *Козырин А.Н.* Таможенное право России: учебное пособие. М., 1995. С. 7; *Габричидзе Б.Н.* Российское таможенное право: учебник для вузов. М., 2001. С. 15; *Таможенное право: учебник / отв. ред. А.Ф. Ноздрачев.* М., 1998. С. 46; *Тимошенко И.В.* Таможенное право России: курс лекций. Ростов н/Д, 2001. С. 19; *Таможенное право: учебное пособие / под ред. В.Г. Драганова, М.М. Рассолова.* М., 2001. С. 23; *Косаренко Н.Н.* Таможенное право России: курс лекций: учеб.-метод. пособие. М., 2006. С. 18.

² *Козырин А.Н.* Таможенное право России: учебное пособие. М., 1995, С. 16.

³ *Таможенное право: учебник / отв. ред. А.Ф. Ноздрачев.* М., 1998. С. 50.

⁴ *Габричидзе Б.Н.* Российское таможенное право: учебник для вузов. М., 2001. С. 75.

В вопросе о подходе к определению понятия таможенных правоотношений автор придерживается позиций А.Н. Козырина и А.Ф. Ноздрачева, которые наиболее полно характеризуют сущность данных правовых отношений и их отличительные особенности, урегулированность нормами таможенного права. Однако, на наш взгляд, каждое из приведенных определений имеет свои неточности. Определение, данное Б.Н. Габричидзе, трудно для понимания и осознания в силу «закрытого» характера, не раскрывающего содержание понятия, и недостаточно полно характеризует таможенные правоотношения, что, тем не менее, ни в коей мере не умаляет его значимости для правовой науки.

Следует также отметить, что «законодательство — это лишь форма существования правовых норм, средство придания им определенности и объективности, их организации и объединения в конкретные правовые акты»¹. Как справедливо замечали немецкие философы, «право само по себе ничего не создает, а только санкционирует общественные отношения... Законодательство всего лишь протоколирует, выражает экономические потребности»². Данный теоретический подход находит свое подтверждение в научных трудах многих известных ученых-правоведов, посвященных изучению различных отраслей права, в том числе и процессуальных отраслей³. Само понятие «правоотношение» означает их регулирование правом как «системой официально признаваемых и действующих в данном государстве юридических норм в их материальном понимании»⁴.

По нашему мнению, таможенные правоотношения целесообразнее характеризовать как регулируемые нормами права общественные отношения, возникающие в процессе или по поводу перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ.

¹ Шебанов А.Ф. Система законодательства как научная основа кодификации // Советское государство и право. 1971. № 12. С. 31.

² Маркс К. Сочинения // Маркс К., Энгельс Ф. Собр. соч.: в 48 т. М., 1955. Т. 2. С. 208; Т. 4. С. 112.

³ В частности, В.В. Ярков определяет гражданские процессуальные правоотношения как общественные отношения, урегулированными нормами гражданского процессуального права. См.: *Гражданский процесс: учебник* / отв. ред. проф. В.В. Ярков. М., 2004. С. 51.

⁴ *Теория государства и права* / под ред. Н.И. Матузова, А.В. Малько. М., 1997. С. 138.

Оформление и контроль за его осуществлением, а также уплата таможенных платежей, непосредственно связанные с таможенной политикой РФ, представляют собой целенаправленную деятельность государства по регулированию внешнеторгового обмена (объема, структуры и условий экспорта и импорта) путем установления соответствующего таможенного режима перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу, что не меняет сущности самих таможенных правоотношений.

Основаниями (предпосылками) возникновения таможенных правовых отношений являются действия лиц, направленные на реализацию права на перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ. В свою очередь, реализация этого права основана на гражданско-правовых договорах купли-продажи, мены, аренды, выполнения работ и оказания услуг и других. Поэтому есть все основания утверждать, что таможенные отношения регулируются не только нормами таможенного права, но и нормами гражданского, финансового, международного права, тем самым образуя совокупность норм права, регулирующих указанные отношения. Таким образом, предпосылками для возникновения таможенных правоотношений могут быть как действия по непосредственному перемещению товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ, так и наличие правовых норм различных отраслей права, относящихся как к публичному, так и к частному праву.

Содержание таможенных правоотношений раскрывается через механизм субъективных прав и юридических обязанностей. Указанные права и обязанности, корреспондируя друг другу в рамках определенного правоотношения, образуют его *юридическое содержание*.

Субъективное право определяется в правовой науке¹ как гарантируемые законом вид и мера возможного или дозволенного поведения лица, а юридическая обязанность — как вид и мера должного или требуемого поведения. В основе субъективного права лежит юридически обеспеченная возможность; в основе обязанности — юридически закрепленная необходимость. Носитель возможности называется управомоченным, носитель обязанности — правообязанным. Первый может совершать известные действия; второй обязан их исполнять. На практике каждая из сторон в таможенном право-

¹ См.: Явич Л.С. Общая теория права. Л., 1976. С. 179–185.

отношении обладает и субъективными правами, и юридическими обязанностями одновременно. Иными словами, возможность действовать, предоставленная лицу юридическими нормами, является его обязанностью, составляет для него определенную общественную необходимость действовать. Так, праву любого лица на перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу, установленное ст. 12 Таможенного кодекса РФ (далее — ТК РФ)¹, корреспондирует обязанность этого лица переместить их в порядке, предусмотренном ТК РФ, федеральными законами и международными договорами РФ. Что касается таможенных органов и их должностных лиц, то их деятельность составляют одновременно и их обязанности, и их права. Они образуют *компетенцию* таможенных органов и должностных лиц.

Участниками правоотношений являются субъекты права, под которыми понимаются люди и их объединения, выступающие в качестве носителей предусмотренных законом прав и обязанностей. В то же время, по меткому замечанию Н.И. Матузова, «круг субъектов права зависит, в конечном счете, от воли государства»². Непосредственно субъектами таможенных правоотношений выступают таможенные органы РФ, объединенные в Федеральную таможенную службу РФ (далее — ФТС РФ), являющиеся по своему статусу правоохранительными³. В состав системы таможенных органов РФ входят:

- 1) Федеральная таможенная служба РФ, руководство которой осуществляет Правительство РФ⁴;
- 2) региональные таможенные управления;
- 3) таможи;
- 4) таможенные посты.

Положение о Федеральной таможенной службе утверждено Постановлением Правительства РФ от 26 июля 2006 г. № 459⁵. Указанным Положением установлено, что ФТС РФ является федеральным

¹ СЗ РФ. 2003. № 22. Ст. 2066.

² *Теория государства и права: курс лекций* / под ред. Н.И. Матузова, А.В. Малько. М., 2001. 2-е изд., перераб. и доп. С. 286.

³ См. ст. 1 Федерального закона от 21 июля 1997 г. № 114-ФЗ «О службе в таможенных органах Российской Федерации» // СЗ РФ. 1997. № 30. Ст. 3586.

⁴ См.: Указ Президента РФ от 11 мая 2006 г. № 473 «Вопросы Федеральной таможенной службы» // СЗ РФ. 2006. № 20. Ст. 2162.

⁵ СЗ РФ. 2006. № 32. Ст. 3569.

органом исполнительной власти, осуществляющим в соответствии с законодательством РФ функции по контролю и надзору в области таможенного дела, а также функции агента валютного контроля и специальные функции по борьбе с контрабандой, иными преступлениями и административными правонарушениями. При этом ФТС РФ осуществляет свою деятельность непосредственно через таможенные органы и представительства Службы за рубежом.

Кроме указанных органов, в систему таможенных органов входят также иные специализированные учреждения (таможенные лаборатории, вычислительные центры, учебные заведения), непосредственно подчиненные ФТС РФ. Но все они олицетворяют один и тот же субъект — таможенные органы.

Легитимное определение понятия должностных лиц таможенных органов понятие дано в ст. 3 Федерального закона от 21 июля 1997 г. № 114-ФЗ «О службе в таможенных органах Российской Федерации». Должностными лицами таможенных органов РФ являются граждане, занимающие должности в указанных органах, которым в установленном порядке присвоены специальные звания или классные чины. Тем самым спецификой должностных лиц таможенных органов является то, что ими могут быть как сотрудники таможенных органов, прохождение службы которых регулируется вышеназванным законом, так и федеральные государственные гражданские служащие, проходящие службу в таможенных органах.

К субъектам таможенных правоотношений, непосредственно реализующим свое право на перемещение товаров через таможенную границу РФ, относятся субъекты права (физические и юридические лица), совершающие действия по ввозу на таможенную территорию РФ или вывозу с этой территории товаров и средств любым способом. При этом таможенное законодательство не делает различия между российскими и иностранными гражданами и организациями. Отличительной особенностью субъектов таможенных правоотношений, не относящихся к таможенным органам, является то, что участниками данных правоотношений становятся любые лица (в том числе иностранные лица, лица без гражданства), которые перемещают товары через таможенную границу РФ, а также иные лица, которые через договорные отношения с владельцами товаров выступают в качестве представителей таких лиц (таможенные брокеры) или осуществляют посреднические действия между ними и таможенными органами (декларанты).

1.1. Понятие и особенности таможенных правоотношений и споров

В соответствии со ст. 11 ТК РФ декларант — это лицо, которое декларирует товары либо от имени которого декларируются товары; таможенный брокер (представитель) — посредник, совершающий таможенные операции от имени и по поручению декларанта или иного лица, на которого возложена обязанность или которому предоставлено право совершать таможенные операции в соответствии с ТК РФ.

Таким образом, субъектом таможенных правоотношений может стать практически каждое физическое лицо, достаточно переместить товар через таможенную границу РФ либо поступить на службу в таможенные органы РФ.

Под объектом правоотношения понимают то, на что направлены права и обязанности субъектов правоотношений, по поводу чего они вступают в юридические связи. Как известно, в теории права выделяются два подхода к пониманию категории объекта правоотношения:

- 1) в соответствии с первым подходом объектом правоотношений могут выступать только действия субъектов, поступки, поведение людей (такой точки зрения придерживался, например, О.С. Иоффе¹);
- 2) согласно второму, плюралистическому подходу, разделяемому большинством ученых, объекты — суть материальные блага (вещи, ценности, имущество), нематериальные блага (жизнь, здоровье, честь, достоинство), продукты духовного творчества, ценные бумаги и документы и т.д.

Таким образом, вопрос об объекте правоотношения в теории права остается дискуссионным. Более убедительным представляется второй подход, тогда есть все основания принимать за объекты таможенных правоотношений товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу РФ.

При этом непосредственным объектом являются общественные отношения, складывающиеся по поводу пересечения границы этими товарами и транспортными средствами.

Практическое значение деления предметов на товары и транспортные средства связано лишь с освобождением последних от уплаты таможенных пошлин (ст. 35 Закона РФ от 21 мая 1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе»²).

¹ См.: Иоффе О.С. Обязательственное право. М., 1975. С. 14.

² Ведомости СНД РФ и ВС РФ. 1993. № 23. Ст. 821.

Согласно ст. 11 ТК РФ под товаром понимается любое перемещаемое через таможенную границу движимое имущество, а также перемещаемые через таможенную границу отнесенные к недвижимым вещам транспортные средства, а под транспортными средствами — любое морское (речное) судно (включая самоходные и несамоходные лихтеры и баржи, а также судно на подводных крыльях), судно на воздушной подушке, воздушное судно, автотранспортное средство (включая прицепы, полуприцепы и комбинированные транспортные средства) или единица железнодорожного подвижного состава, которые используются в международных перевозках для платной перевозки лиц либо для платной или бесплатной промышленной или коммерческой перевозки товаров, а также их штатные запасные части, принадлежности и оборудование, содержащиеся в их штатных баках горюче-смазочные материалы и топливо, если они перевозятся вместе с транспортными средствами.

Товары, являющиеся объектом таможенного регулирования, представляют собой, как правило, материальные предметы. Однако не всякий материальный предмет может стать объектом таможенного регулирования. Для этого он должен обладать свойством перемещаемости в пространстве. Недвижимые вещи, находящиеся в одном и том же месте и обладающие индивидуальными признаками, как правило, не являются предметами таможенного регулирования.

Признак движимости имущества — необходимое, но не достаточное условие для того, чтобы он стал объектом таможенного регулирования. Необходимы направление и цель движения. Для участия в таможенных правоотношениях товар должен пересечь таможенную границу. Поэтому первоначально предмет договора, заключенного с иностранным контрагентом, с момента его заключения становится объектом отношений, регулируемых нормами торгового права, и лишь после пересечения таможенной границы — объектом таможенного регулирования.

Также должно выполняться условие о том, что перемещение товара, на который распространяется действие таможенного законодательства, должно осуществляться по воле человека. Таким образом, объектом таможенного регулирования могут быть только те товары, которые перемещаются через таможенную границу сознательно.

Таким образом, как отмечает Т.Н. Трошкина, материальное благо (товар, транспортное средство) становится объектом таможенного регулирования, если оно:

1.1. Понятие и особенности таможенных правоотношений и споров

- 1) имеет материальную форму и способность перемещаться в пространстве;
- 2) пересекло таможенную границу;
- 3) перемещается по воле человека¹.

На основании вышеизложенного представляется возможным сформулировать следующее определение объекта таможенных правоотношений. Объект таможенных правоотношений — это материальное благо (товар и транспортное средство), перемещаемое через таможенную границу РФ по воле человека, имеющее материальную форму и способность перемещаться в пространстве.

Для таможенных правоотношений характерны следующие основные признаки:

- **нормативность**, т.е. основанием для возникновения, изменения и прекращения правоотношения является юридический акт (нормативный акт, издаваемый законодательным органом РФ, Президентом РФ, Правительством РФ и уполномоченными государственными органами в области таможенного дела);
- **публично-волевой характер**, что означает их непосредственную связь с отношениями собственности, а именно: умышленное целенаправленное действие субъекта, направленное на реализацию права на перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ, с одной стороны, и наличие публичной составляющей (предписаний органов государственной власти), содержащихся в нормативно-правовых актах, регулирующих реализацию такого права, например, посредством соблюдением мер таможенно-тарифного регулирования, с другой стороны;
- **наличие особого субъекта таможенных правоотношений (таможенного органа)**, который наделяется субъективными правами и юридическими обязанностями непосредственно для выполнения государственных функций в области таможенного дела, взаимосвязанными с другими субъектами правоотношений. А.Н. Козырин выделяет понятие таможенной правосубъектности, характеризуя ее как отраслевую правосубъектность, отражающую способность лица быть участником правоотношений в таможенной сфере². По его мнению, таможенные органы наделяются активной правосубъектностью как органы исполнительной власти, государственно-властные

¹ См.: Трошкина Т.Н. Гражданин как участник таможенно-тарифных правоотношений. Материал подготовлен для СПС «КонсультантПлюс». 2001.

² См.: Козырин А.Н. Таможенное право России. Общая часть. М., 1995. С. 22.

полномочия которых закреплены в нормативно-правовых актах. Другие же участники таможенных правоотношений (юридические и физические лица, участвующие в перемещении товаров через таможенную границу РФ) наделены пассивной правосубъектностью и являются субъектами подчинения властным предписаниям государственных органов¹. Это связано с тем, что таможенный орган, выступая от имени государства, проводит таможенную политику и регулирует внешнюю торговлю с целью защиты экономической безопасности страны;

- **охранительный характер** отношений, заключающийся в применении к нарушителям норм таможенного законодательства и законодательства РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности мер государственного принуждения в виде привлечения их к юридической ответственности. В то же время нужно учитывать, что по своему целевому назначению и социальной роли процессуальные нормы, а именно ими регулируется порядок привлечения к юридической ответственности, носят охранительный характер. Однако непосредственно охранительные правоотношения возникают в случае применения санкций закона, да и то не всегда. Как верно отмечает Л.С. Явич, «при общей охранительной направленности всех правоотношений в области процессуального права, собственно охранительными являются не все правовые отношения. ...Понимание процесса как формы жизни закона и трактовка процессуального права как формы, обслуживающей реализацию норм материального права, ни в какой мере не должно приводить к недооценке процесса применения норм права и процессуального права (гражданского, административного и уголовного)»²;
- **наличие особого объекта таможенных правоотношений (товар, в отдельных случаях транспортное средство)**, который имеет материальную форму и способен перемещаться в пространстве; пересек таможенную границу РФ и перемещается по воле человека.

Подводя итоги, можно сделать вывод, что *таможенные правоотношения являются видом публичных правоотношений* и представляют собой *регулируемые нормами таможенного права общественные отношения, возникающие между физическими и юридическими лицами*

¹ См.: *Теория государства и права: курс лекций* / под ред. Н.И. Матузова, А.В. Малько. М., 2001. 2-е изд., перераб. и доп. С. 283.

² *Явич Л.С. Общая теории права.* Л., 1976. С. 223.

1.1. Понятие и особенности таможенных правоотношений и споров

и таможенным органом в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ.

Используя классификацию общественных отношений, урегулированных нормами таможенного права, составленную Б.Н. Габричидзе в соответствии со структурой таможенного дела в РФ, таможенные отношения, возникающие в различных сферах деятельности общества, можно объединить в следующие группы¹.

Первая группа — отношения и принципы, связанные с перемещением через таможенную границу товаров и транспортных средств (разд. I ТК РФ), а также отношения, связанные с информированием, консультированием по вопросам таможенного дела и принятием предварительных решений; в области таможенной статистики и Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности; связанные с обжалованием или опротестованием решений, действий или бездействия таможенных органов и их должностных лиц, возникающие в связи с организацией таможенными органами установленного порядка перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ.

Вторая группа — отношения, связанные с таможенным оформлением (разд. II ТК РФ), возникающие в связи с операциями, производимыми должностными лицами таможенных органов в целях обеспечения таможенного контроля за перемещением через таможенную границу РФ товаров и транспортных средств в соответствии с избранным таможенным режимом, а также применением средств разрешительного порядка такого перемещения, исходя из требований государственного регулирования внешнеэкономической деятельности.

Третья группа — отношения в области взимания таможенных платежей (разд. III ТК РФ), которые возникают между таможенными органами и лицами, перемещающими товары и транспортные средства через таможенную границу РФ.

Четвертая группа — отношения в области таможенного контроля (разд. IV ТК РФ), которые возникают в связи с проверкой таможенными органами документов и сведений, необходимых для та-

¹ См.: Габричидзе Б.Н. Российское таможенное право: учебник для вузов. М., 2001. С. 55; Тимошенко И.В. Таможенное право России: курс лекций. Ростов н/Д, 2001. С. 30–32.

моженных целей, а также таможенным досмотром, учетом товаров и транспортных средств, проверкой правильности уплаты таможенных платежей и др.

Пятая группа — отношения, связанные с формированием таможенных органов и их материальным обеспечением; разработкой, созданием и использованием информационных систем и технологий; обращением в собственность государства (федеральную собственность) товаров, транспортных средств и иных предметов (разд. V ТК РФ); возникающие в связи с организацией государственной таможенной службы; реализацией таможенного дела; в связи с безвозмездным изъятием у собственника товаров и транспортных средств по решению (приговору) суда в виде санкции за преступление в сфере таможенного дела или в виде административного взыскания по делу о нарушении таможенных правил, а также в связи с применением таможенного режима отказа в пользу государства.

Сравнительно обособленные группы составляют общественные отношения, возникающие: в сфере таможенно-тарифного регулирования, возникающие в связи с применением таможенными органами таможенных и тарифных мер для регулирования внешнеэкономической деятельности (ВЭД); в связи участием России в международно-правовом сотрудничестве и таможенном союзе; в связи с участием России в международных торгово-таможенных организациях и сотрудничестве с различными странами мира.

Эти группы отношений составляют относительно самостоятельный блок таможенной деятельности.

В зависимости от того, в какие отношения вступают участники таможенных правоотношений в процессе деятельности по перемещению товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ, определяются виды споров, которые могут возникнуть между ними и таможенными органами. При анализе названных групп отношений становится очевидным, что все они могут служить основаниями для появления соответствующих им групп гражданских дел и возникновения процессуальных правоотношений, так как в каждом конкретном случае возможно нарушение прав и законных интересов участников таможенных правоотношений. Самой распространенной категорией дел, возникающих из таможенных правоотношений, как показывает судебная практика, являются дела, относящиеся к таможенным правоотношениям первой группы.

1.1. Понятие и особенности таможенных правоотношений и споров

Говоря о таможенных правоотношениях, мы сознательно идеализируем эти отношения, рассматривая их как правомерное поведение всех субъектов. Однако на практике такие отношения образует и неправомерное поведение лиц, влекущее за собой нарушение прав и законных интересов либо ненадлежащее исполнение возложенных на лиц обязанностей. В этой ситуации возникают охранительные правоотношения. В таких случаях заинтересованное лицо согласно ст. 2 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации (далее – ГПК РФ)¹ и ст. 4 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации (далее – АПК РФ)² вправе обратиться в суд за защитой нарушенных или оспариваемых прав и законных интересов. Возникает спор, вид которого определяет характер правоотношений и особенности взаимного положения субъектов спорных материальных правоотношений. Исходя из того, что таможенные правоотношения являются элементом системы публичных правоотношений, рассмотрение споров, возникающих из таможенных правоотношений, будет происходить по общим правилам искового производства с особенностями, предусмотренными процессуальным законодательством (подраздел 3 ГПК РФ, раздел 3 АПК РФ). Таким образом, возникает производство из публичных правоотношений, основную массу которого составляют обжалование решений (постановлений) таможенных органов о привлечении лиц к административной ответственности либо обжалование действий (бездействия) таможенных органов, их должностных лиц³.

Исследуя таможенные правоотношения, нам необходимо определиться с правовой характеристикой споров, возникающих из таможенных правоотношений (назовем их условно «таможенные споры»), в целях ответа на вопрос: является ли таможенный спор исключительно вытекающим из таможенных правоотношений или включает в себя иные межотраслевые правоотношения? Чтобы ответить на него, нужно рассмотреть таможенные правоотношения в сравнении с административными и финансовыми пра-

¹ СЗ РФ. 2002. № 46. Ст. 4532.

² СЗ РФ. 2002. № 30. Ст. 3012.

³ По данным статистики ВАС РФ за 2006 г., опубликованной на официальном сайте. См.: <<http://www.arbitr.ru>>.

воотношениями, как наиболее близкими по своей правовой природе¹.

Финансовые правоотношения возникают и развиваются в сфере деятельности государства и муниципальных образований², административные правоотношения — в сфере государственного и муниципального управления, а таможенные — в сфере деятельности государства при перемещении товаров и транспортных средств. Необходимо выяснить, как соотносятся эти три вида публичной деятельности: таможенное регулирование, государственное управление и финансовая деятельность государства. При начальном анализе видно, что они тесно соприкасаются. Главное — выделить то общее, что их объединяет, и особенности, которые характеризуют специфику каждого.

Государственное управление по своему объему более широкое понятие, чем финансовая деятельность и таможенное регулирование, и соотносится как общее и частное. Учитывая, что таможенный спор зачастую является предпосылкой для его разрешения в рамках административно-юрисдикционного процесса, так как административный порядок отличается большей простотой и дает возможность административным органам быстро восстановить нарушенные права и интересы управомоченных лиц³, многие современные авторы склонны рассматривать в качестве объекта такого рода споров публичные права граждан и организаций. Однако «публичный характер каких-либо правовых отношений определяется, в конечном счете, степенью связанности данного правоотношения с общественным разделением труда и регулируемыми правом интересами государственно-организованного общества»⁴.

Учитывая, что интересы общества и государства весьма разнообразны и порой не совпадают друг с другом, таможенный спор в

¹ Почти 40% доходов федерального бюджета на 2005 год составили таможенные платежи. Более подробно об этом см.: Федеральный закон от 23 декабря 2004 г. № 173-ФЗ «О федеральном бюджете на 2005 год» // СЗ РФ. 2004. № 52 (ч. 1). Ст. 5277.

² См.: Карасева М.В. Финансовые правоотношения. М., 2001. С. 49.

³ См.: Кожевников С.Н. Меры защиты в советском праве: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Свердловск, 1968. С. 19.

⁴ Демин А.А. Административное право Российской Федерации: учебное пособие. М., 2002. С. 11.

чистом виде можно отнести не только к публичным правоотношениям, ибо публичный интерес по-разному отражается в различных отраслях права¹. Достаточно отметить, что помимо административного права, публичные интересы могут защищаться и посредством конституционной юстиции². Таким образом, можно сказать, что государственная управленческая деятельность — явление весьма подвижное и порой включает аспекты, на правовое регулирование которых претендуют и другие, нежели административное, отрасли права. Один из таких аспектов — таможенные споры.

Таможенные правоотношения составляют определенную часть предмета финансового права, связанную с уплатой причитающихся таможенных платежей и сборов. Необходимо установить, каков размер этой части. Для этого необходимо определить границы финансовых правоотношений. При этом надо учитывать то, что не все отношения, возникающие в процессе финансовой деятельности государства, являются финансово-правовыми.

Финансовая деятельность государства — довольно традиционная категория финансового права. Под ней обычно понимается «деятельность государства по образованию, перераспределению и использованию централизованных и децентрализованных фондов денежных средств, обеспечивающих бесперебойное функционирование государства на каждом этапе общественного развития»³.

В науке административного права справедливо указывается на переkreщение методов государственного управления, где, с одной стороны, по способу воздействия выделяются административные и экономические методы, а с другой, по степени воздействия на объект управления — методы общего руководства, регулирования и непосредственного (оперативного) управления.

Финансовые инструменты, к которым относится таможенно-тарифное регулирование, относят к экономическим методам государ-

¹ См., например: *Тихомиров Ю.А.* Курс административного права и процесса. М., 1998. С. 80–81.

² См., например: Постановление Конституционного Суда РФ от 11 марта 1998 г. № 8-П // *Вестник Конституционного Суда РФ.* 1998. № 3. С. 7–8; Постановление Конституционного Суда РФ от 27 апреля 2001 г. № 7-П // *Вестник Конституционного Суда РФ.* 2001. № 5. С. 5–8.

³ *Финансовое право: учебник* / под ред. О.Н. Горбуновой. М., 2004. С. 16.

ственного управления, принимая термин «государственное управление» в широком смысле.

Таким образом, в рамках таможенного спора объединяется несколько типов правоотношений. Они состоят из материально-правового (тяготеющего к финансовому праву, а иногда к конституционному) и процессуального (характеризующего их как административные или конституционные) элементов.

Что же касается таможенного спора как юридического понятия, то в настоящее время вряд ли есть нормативная предпосылка для выработки единого для материальной и процессуальной отраслей права легального определения. Это связано с тем, что в настоящее время защита прав и законных интересов участников таможенных правоотношений, с одной стороны, и интересов государства, с другой, осуществляется как административным способом, так, в подавляющем большинстве, и в различных формах судопроизводства (гражданское, арбитражное). Более перспективно рассматривать таможенный спор как собирательное понятие, проявляющееся в различных аспектах в той или иной отрасли публичного права, а если говорить об имущественной составляющей, имеющей место при проведении определенных таможенных операций с товарами собственника (хранение, переработка товара), то и частного (гражданского) права.

Резюмируя вышесказанное, можно кратко определить *таможенный спор как неурегулированные разногласия между участниками таможенных правоотношений по поводу перемещения лицами товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ и выполнения ими требований таможенного законодательства, направленные на защиту нарушенных прав и интересов этих лиц.*

Однако таможенный спор сам по себе не является основанием для рассмотрения его в суде. Для этого необходимо обратиться в суд с заявлением, изложив сущность спора и выполнив процессуальные формальности. После этого суд принимает этот заявление к своему производству, а спор становится гражданским делом (делом, возникающим из таможенных правоотношений).

Таможенный спор возникает, если разногласия между субъектами таможенного правоотношения по вопросам применения законов и иных нормативных правовых актов в связи с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ, а также условий и порядка уплаты таможенных платежей не урегулированы. При этом надо подчеркнуть, что конфликт (разногласие) становится

1.1. Понятие и особенности таможенных правоотношений и споров

таможенным спором как юридической категорией лишь тогда, когда стороны таможенных отношений не смогли найти взаимоприемлемое решение по предмету конфликта. Закон предлагает участникам таможенных отношений (не таможенным органам) предпринять некие усилия по урегулированию возникших разногласий до обращения в суд, т.е. юрисдикционной стадии разрешения спора предшествует так называемая досудебная стадия. Статьей 46 ТК РФ предусмотрено, что решения, действия (бездействие) таможенных органов или их должностных лиц могут быть обжалованы в таможенные органы и (или) в суд, арбитражный суд.

Подача жалобы на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица в таможенные органы не исключает возможности одновременной или последующей подачи жалобы аналогичного содержания в суд, арбитражный суд. При этом если жалоба на решение, действие (бездействие) таможенного органа (его должностного лица) подана в таможенный орган и в суд (арбитражный суд), то она будет рассматриваться судом, арбитражным судом. Несмотря на то, что досудебная процедура предусмотрена законом, практика ее применения показывает низкую степень ее использования для защиты прав и нарушенных интересов лиц, что свидетельствует о доверии судебной власти со стороны общества¹.

В отношении таможенных споров, которые являются предметом рассмотрения в судах РФ, можно выделить следующие виды таможенных споров:

- 1) оспаривание ненормативных актов, решений, действий (бездействия) таможенных органов, их должностных лиц;
- 2) признание недействующими нормативных правовых актов таможенных органов;
- 3) обжалование постановлений таможенных органов о привлечении к административной ответственности.

В дальнейшем мы будем исследовать процессуальные особенности дел, возникающих из указанных выше видов таможенных споров. При этом таможенный спор будет предопределять вид дела, возникающего из таможенных правоотношений, рассматриваемый в том или ином суде.

¹ См.: *Добро пожаловать* // Российская газета. 2005. 24 июня.

Таким образом, приходим к тому, что таможенный спор в силу своего многоотраслевого регулирования имеет отличительную процессуальную особенность. Применение понятий из различных отраслей права, характеризующих объект права, могут не характеризовать способ его защиты. На практике такого рода собирательная конструкция выражается в том, что таможенный спор может выступать разновидностью административного спора с финансовыми и имущественными элементами и может быть предметом рассмотрения как в судах общей юрисдикции, так и в арбитражном суде, а также являться поводом для обращения в Конституционный Суд РФ, например, в случае проверки конституционности закона, примененного или подлежащего применению в конкретном деле по жалобам на нарушение конституционных прав и свобод граждан.