

## **Раздел V. Интересные факты о налогах и налогообложении**

Рубрику ведёт:



**Брызгалин Аркадий Викторович**

Генеральный директор  
Группы компаний «Налоги и финансовое право»,  
кандидат юридических наук

Email: cnfr@cnfr.ru

Автор статьи: Чермянинов Д.В. к.ю.н., доцент.

### **Особенности, отличающие таможенные пошлины от налогов**

Исходя из первоначальной редакции ст. 13 «Налогового кодекса Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 № 146-ФЗ, планировалось включить таможенную пошлину в список федерального налога (сбора). Однако с 1 января 2005 г. законодатель отказался от этого подхода.

Учитывая, что суммы взимаемых таможенными органами таможенных пошлин в полном объеме перечисляются в государственный бюджет, возникает справедливый вопрос – почему таможенные пошлины не считаются федеральными налогами?

По нашему мнению, законодатель справедливо удалил из списка федеральных налогов таможенные пошлины, поскольку последние имеют ряд следующих специфических особенностей, в значительной степени отличающих их от налогов.

**1. Уплата таможенной пошлины дает разрешение на совершение желаемых действий (на использование перемещаемого товара в своем интересе, на проезд и т.д.).**

Понимание смысла словосочетания «таможенная пошлина» ни у кого не вызывает затруднений – это обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу.

В самом начале известного фильма Мела Гибсона «Апокалипсис» (2006 год) есть эпизод, в котором племя индейцев, проходя по части леса, на которой проживает другое племя, в целях получения от владельцев территории соответствующего разрешения, отдает им продукты питания – рыбу.

В данном случае было проиллюстрировано возникновение между людьми, фактически проживающими еще в условиях первобытнообщинного строя, своеобразных отношений, которые с течением времени развивались, усложнялись и в настоящее время называются таможенными правоотношениями. То есть данные отношения появились очень давно и непосредственно связаны с правами и обязанностями лиц,

перемещающих товары через границы земель, заселенных иными народами (родами, общинами).

Учитывая приведенный пример можно предположить, что прообраз таможенных пошлин в виде передачи части перемещаемых товаров в натуральном виде, или в денежном эквиваленте в пользу туземной казны, возник раньше, чем появились первые государства и их обязательный признак – налоги. Хотя, справедливости ради, нельзя исключать, что первые квазиналоги в виде повинностей или податей по типу барщины – работы в пользу владельца земли, или натурального оброка – передачи ему продуктов питания, также могли существовать еще при первобытнообщинном или родовом устройстве общества.

Точных документальных свидетельств о времени зарождения таможенного обложения, в том числе на Руси не сохранилось. Первоначально на территории нашей страны таможенные платежи характеризуются многочисленностью и бессистемностью, источники упоминают огромное число проезжих и торговых пошлин с разными названиями. Однако ознакомление с сохранившимися первоисточниками XII-XV века и соответствующими разъяснениями, дает достаточно полные представления о платежах, которые являлись преемственниками современной таможенной пошлины. Приведем наиболее значимые из них.

*Тамга* — торговая пошлина, платилась с цены товаров, которые, прежде чем быть проданными, подвергались клеймению в таможене. Тамга была введена на Руси в XIII веке. По-татарски тамга — клеймо, пятно. Последнее слово наряду со словом «тамга» прочно вошло в состав терминов, обозначающих пошлины. «Пятно» взималось за продажу лошадей, которых клеймили («пятнали») специальным «пятном» (клеймом). За продажу товаров без уплаты тамги брался штраф — «протаможье». Продажа коня без «пятнания» также каралась штрафом, называвшимся «пропятенье».

*Восьмничее* — пошлина с продажи сыпучих тел (главным образом зерна и муки). Название пошлины произошло от слова «осьмина» (единица измерения сыпучих тел). Пошлина, очевидно, бралась с каждой осьмины или с денег, вырученных за каждую осьмину. Товары, которые нельзя было клеймить или измерять определенной мерой (например, сено, продававшееся возами, всякие мелкие изделия: гвозди, сошники и т. п.), просто предъявлялись таможеннику с уплатой «явленного» или «явки», без чего продажа считалась незаконной. Кроме того, «явку» платил всякий приезжавший торговать каким бы то ни было товаром. Уже в первой половине XVI века в связи с успешным ходом централизации Русского государства вносится некоторое единообразие в систему торговых пошлин. Исчезает «восьмничее». Очевидно его заменила пошлина за измерение товаров — «померное». Основной торговой пошлиной становится тамга, которая благодаря унификации денежной системы (в 1535 году) взимается теперь (с 40-х годов XVI века) в определенном размере с рубля, независимо от того, клеймению или измерению подлежит товар. «Пятно» сохранилось в качестве самостоятельной пошлины, очевидно, потому, что оно неизменно входило в состав наместничьих доходов.

*Весчее* — пошлина за взвешивание товара на казенных весах.

*Мыт* — пошлина, платившаяся за провоз товаров. Термин «мыт» был распространен в ряде славянских стран. В Древней Руси в XI—XII вв. слово «мыт» обозначало еще не дифференцированную таможенную пошлину, взимавшуюся как за провоз, так и за продажу товаров. С появлением тамги мыт сделался только проезжей пошлиной. Но следы его прежнего значения проявлялись в том, что он взимался лишь с товаров. В случае неуплаты мыта взимался штраф — «промыт».

*Костки* — пошлина с людей, сопровождавших провозимый товар. Не лишено оснований предположение, что название этой пошлины произошло от слова «гость» (купец). Обычный размер этой пошлины — одна деньга с человека.

*Езовое* — пошлина за проезд мимо езов. *Ез* — специальное приспособление для ловли рыбы.

*Побережное* — пошлина, взимаемая за причаливание к берегу лодки или судна с товаром.

Тамга, восьмичее, явка являлись торговыми пошлинами, то есть платежами, которые купец должен был заплатить, чтобы получить разрешение на торговлю своим товаром. Мыт, костки и целый ряд других поборов причислялись к проезжим пошлинам – платежам, которые обязывали уплачивать перевозчиков товаров.

Доподлинно известно, что в Древней Руси за привоз товаров через внешние или внутренние заставы, аренду торговых площадей, покровительство купцам и т.д. взимался мыт (или мыто), своеобразный платеж на право торговли. То есть мыт объединял в себе некоторые признаки и торговых и проезжих пошлин.

Известный государственный деятель Сергей Юльевич Витте писал, что по сути своей, в широком понимании, пошлины являются сборами, взимаемыми с граждан за особые услуги, оказываемые им государственными учреждениями. В этом состоит их основное отличие от налогов, уплачивая которые человек не приобретает от государства никаких социальных благ или эквивалентов.<sup>1</sup>

В настоящее время факт уплаты таможенных пошлин подтверждается наличием на документе установленного образца (декларация на товары) штампа «выпуск разрешен». Декларация на товары с таким штампом является разрешением на использование товара в интересе декларанта, а таможенное декларирование, по своей сути, является составной частью разрешительной системы Российской Федерации.<sup>2</sup>

**2. Изначально, и еще на протяжении длительного времени, таможенная пошлина, в отличие от налогов, взималась царями не со своих подданных, а с иноземцев.** В Новом Завете приводится следующий диалог: «...Иисус ... сказал: как тебе кажется, Симон? Цари земные с кого берут пошлины и подати? С сынов своих, или с посторонних? Петр говорит ему: с посторонних...»<sup>3</sup>

Это дает основание предполагать, что в древности пошлины взимались только с представителей иных земель, на которых не распространялась национальная налоговая система.

Казачи взимали сбор с купцов, торговцев и промышленников за провоз товаров по контролируемым землям Запорожской Сечи<sup>4</sup>, а арабы во время владычества над берегами Гибралтарского пролива собирали платежи со всех судов, проходивших через этот пролив. В последнем случае сбор собирался вблизи от небольшого города Тарифы, и его сумма зависела от величины и количества товара (водоизмещения судна), что в дальнейшем и определило название платежа – синонима таможенной пошлины<sup>5</sup>.

Существует мнение, согласно которому изначально подход средневекового феодала к вопросу обеспечения собственных фискальных интересов был несколько при-

1 Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н. *Налоги. Люди. Время... или этот безграничный Мир Налогов.* / Под ред. К.Ю.Н. А.В. Брызгалина. – Екб.: Издательство «Налоги и финансовое право», 2008. С. 145.

2 Подробнее см. Разрешительная система в Российской Федерации: науч.- практич. пособие / Л.Ю. Акимов, Л.В. Андриченко, Е.А. Артемьева [и др.]; отв. ред. А.Ф. Ноздрачев. – М.: Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации: ИНФРА – М. 2015. С. 687-712.

3 Мтф.17:25-26

4 Брызгалин А.В. *Налоги Запорожской Сечи* // *Налоги и финансовое право.* 2010. № 2. С. 249.

5 Большая Советская Энциклопедия. [Электронный ресурс] (CD-ROM).

митивным – феодал с целью обретения богатств попросту грабил торговые караваны, передвигающиеся по принадлежащим ему землям<sup>6</sup>.

В качестве подтверждения можно привести эпизод XII века, когда к разбою прибег византийский император Алексей III. Он отправил шесть военных кораблей якобы для поисков ценного груза, а на деле – для ограбления караванных судов, следовавших в Амис. Начальники флота перестарались – они ограбили для Василевса и прочие суда, плывшие в Константинополь. При этом многие греческие купцы были убиты, а оставшиеся в живых в дальнейшем безуспешно «искали правды» в столице<sup>7</sup>.

Очевидно, что подобная практика негативно влияла на бесперебойное наполнение казны воинственных государств (уделов, земель, городов), или приводила к еще более негативным последствиям. Например, ионийский султан использовал приведенный выше случай морского разбоя в отношении своих купцов для начала войны.

### **3. У таможенной пошлины нет определенного периода взимания.**

Для налогов определен период взимания, уплаты. Хозяиствующий субъект должен уплатить налог по истечении установленного времени (к примеру – за год). Также физические лица платят предусмотренные для них налоги с определенной периодичностью (к примеру налог на доходы физических лиц регулярно взыскивается с человека, получившего заработную плату).

Обязанность по уплате таможенных пошлин не связана с определенным периодом, она возникает только при наличии специфического юридического факта – пересечения товарами таможенной границы.

### **4. Таможенная пошлина уплачивается вне зависимости от прибылей, полученных в результате распоряжения перемещенного товара.**

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин возникает именно в момент перемещения товара через таможенную границу. При этом таможенные органы не интересуют – принесет ли реализуемый участником внешнеэкономической сделки коммерческий проект прибыль или нет<sup>8</sup>.

Для налога же имеется объект налогообложения, величина которого, как правило, зависит от успешности деятельности налогоплательщика, от величины полученной им прибыли, дохода, или от приобретенных или уже имеющихся у него материальных благ (земля, недвижимость и т.п.).

### **5. Таможенная пошлина активно применяется в качестве регулятора объемов перемещаемых через таможенную границу товаров.**

Изначально таможенные пошлины устанавливались для применения на протяжении длительного времени, веков. В качестве подтверждения можно привести таможенный тариф древней сирийской Пальмиры. Этот свод ставок таможенных пошлин был высечен в камне и установлен на центральной площади города, а в настоящее время хранится в Эрмитаже<sup>9</sup>.

Так же на Руси, около ста лет применялась единая ставка таможенных пошлин, установленная Новоторговым уставом 1667 года<sup>10</sup>. Со временем, в зависимости от используемой таможенной политики, ставки таможенных пошлин стали изменяться все более динамично. С появлением двух полярных подходов организации таможен-

6 См.: Марк К., Энгельс Ф., Соч. 2-е изд. – М., 1980. – Т.3. – С.57.

7 Г.Г. Литаврин. Как жили византийцы. Издательство «Наука» 1974 г. С. 36.

8 Исключения из данного правила см. п.4. ст. 54 ТК ЕАЭС.

9 Персианова О. М. Государственный Эрмитаж: краткий путеводитель / О. М. Персианова. — Ленинград : Советский художник, 1968. С. 52.

10 Памятники русского права. Выпуск седьмой. Под ред. Л.В.Черепнина. Государственное изд-во юрид.лит-ры.Москва 1963. С. 303.

ной политики – протекционизма и свободной торговли, правительства торгующих стран соответственно начали либо повышать ввозные таможенные пошлины на иностранный товар, либо снижать их.

Характеризуя возможности применения указанного таможенно-тарифного метода регулирования ВЭД, следует отметить, что в большинстве случаев каждое государство склонно игнорировать интересы иных стран в пользу реализации своих собственных<sup>11</sup>.

После отмены в 1991 году государственной монополии на внешнеэкономическую деятельность<sup>12</sup> Российская Федерация не раз испытала на себе жесткое применение этого принципа. Очевидно, что Россия больше устраивает промышленно развитые страны мира в качестве сырьевого придатка, они мало заинтересованы в экономическом развитии нашей страны. Особенно явно такое отношение проявлялось к нашей стране в 90-х годах прошлого века на этапе ее выхода на международный рынок.

Одним из ярких примеров такого отношения является случай, когда Комиссия по международной торговле США определила возможность нанесения национальной промышленности ущерба в связи с увеличением поставок листовой углеродистой стали, которую производили 12 российских предприятий. На продукцию большинства из них была установлена антидемпинговая пошлина в 185%<sup>13</sup>.

Примерно в это же время странами ЕС было возбуждено множество антидемпинговых процедур против ряда российских товаров (ферросплавов, удобрений, металлов и т. д.), в результате чего европейский рынок был закрыт для российских производителей и их ежегодный ущерб составил примерно 200 миллионов долларов США<sup>14</sup>.

Очевидно, что изменения в национальной налоговой системе какой-либо страны не имеют подобных возможностей воздействия на экономические интересы иных государств.

---

11 Линдерт П. Экономика мирохозяйственных связей. – М., 1992. С. 16.

12 Указ Президента РСФСР от 15.11.1991 №213 «О либерализации внешнеэкономической деятельности на территории РСФСР» //Российская газета. – 1991. -19 ноября.

13 Новокшенов И.Б. Таможенно-тарифное регулирование внешнеторговой деятельности // Право и экономика. -1999. – № 3.

14 Там же.