2. Заявление Правительства РФ и ЦБР от 5 апреля 2011 г. NN 1472п-П13, 01-001/1280 "О Стратегии развития банковского сектора Российской Федерации на период до 2015 года". Система ГАРАНТ. URL: <http://base.garant.ru/591345/#ixzz5YGKKDoIV>
3. Письмо ЦБР от 29 июня 2011 г. № 96-Т "О Методических рекомендациях по организации кредитными организациями внутренних процедур оценки достаточности капитала". Система ГАРАНТ. URL: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/491672/#ixzz5YGKkYUF6>
4. Письмо Банка России от 21 марта 2012 г. № 38-Т "О рекомендациях Базельского комитета по банковскому надзору "Методики корректировок вознаграждений с учетом рисков и результатов деятельности". Система ГАРАНТ. URL: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70055046/#ixzz5YGKzW3Iw>
5. Письмо Банка России от 16.05.2012 N 69-Т "О рекомендациях Базельского комитета по банковскому надзору "Принципы надлежащего управления операционным риском". Консультант Плюс. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_130252/
6. Банковский менеджмент. Учебник: коллектив авторов п/р О.И. Лаврушина. М.: КНОРУС, 2016, 414 стр.
7. Внедрение стандартов Базеля II/ Базеля III в России. Справочный документ. Разработано международной консалтинговой формой Ernst&Young.
8. Гринь С. В. Влияние Базеля III на банковскую систему российской Федерации //Современные проблемы науки и образования. – 2014. – №. 3.
9. Кондратова О. С. Регулятивный капитал банка: сравнительный анализ соглашений Базель II и Базель III //Финансы и кредит. – 2015. – №. 22 (646).

Талдыкина О.В., Маликова А.Х.

**Правовое регулирование фискальной деятельности таможенных органов:
исторический аспект**

*Самарский государственный экономический университет
(Россия, Самара)*

doi:10.18411/lj-11-2018-74

idsp: ljjournal-11-2018-74

Аннотация

Исследование генезиса финансовой деятельности российских таможенных органов позволяет выявить закономерности и тенденции ее развития, проанализировать последствия внешнеторговой политики, проводимой государством в различные периоды, оценить возможность претворения в современные условия различных аспектов такой деятельности, с определенной долей вероятности спрогнозировать будущие события в сфере развития и совершенствования таможенного регулирования фискальной деятельности.

Ключевые слова: таможенный орган, фискальная деятельность, таможенные платежи, таможенный режим, таможенный кодекс, таможенный тариф.

Российское государство за все этапы своего формирования всегда проявляло особый интерес к созданию внутри страны особенного органа, главной функцией которого является защита экономических интересов, непосредственно связанных с внешней торговлей. Цель изучения правового регулирования финансовой деятельности таможенных органов с исторической точки зрения охватывает куда большую область, чем просто ее изучение и познание для расширения кругозора. В первую очередь, исторический аспект исследования таможенного делопроизводства оказывает огромное и самое сильное влияние на разработку и внедрение норм таможенного права в настоящее время.

История возникновения взимания таможенных пошлин на Руси берет свое начало еще до принятия славянами христианства, а именно с правления древнерусского князя Олега и его договоров, заключенных с греками в самом начале X века. В одном из этих договоров говорилось о свободе уплаты торговых пошлин для русских купцов в Византии.

Верховная власть в целях наведения порядка в области перемещения товаров в области русской границы начинает создавать особые правила, находящие свое отражение в законодательных актах тех времен. Впервые в русской истории фискальная деятельность органов таможи зафиксирована официально на бумаге в период правления киевского князя Ярослава Мудрого в его своде законов «Русская Правда».

Первым таможенным сбором на Руси было, так называемое «мыто», его необходимо было заплатить за определенные действия, совершаемые на территории внутренних или внешних застав. Духовенство вносило свой вклад в развитие таможенного дела с помощью осуществления таможенного контроля: «в соответствии с Церковным уставом князь Владимир вел надзор за торговыми весами и мерами, что привело к обыкновению собирания таможенных пошлин». Людей, которые собирали данные платежи называли «мытник», место сбора находилось в пределах монастыря и именовалось «мытницей». Профессия сбора пошлин выражала негосударственный характер, пользовалась почетом и была безвозмездной. Таким образом, современные таможенники являются преемниками древнерусских мытников.

В связи с распадом Киевской Руси между отдельными княжествами возникают границы со своими таможенниками. В результате чего, главными поступлениями денежных средств в казну русского князя становятся обязательные таможенные платежи, взимаемые за пересечение установленных границ. Как писал профессор Московского университета Сергей Соловьев, внешняя и внутренняя торговля в XI - XII вв. «главное средство накопления богатства на Руси».

Следующим периодом возникновения новых элементов в таможенном праве можно считать нашествие на Русь в XIII - XV вв. Золотой Орды. Татаро-монгольских хан выдавал феодалам и духовенству определенный ярлык с печатью, подтверждающий их привилегии, что сопровождалось сбором, который назывался тамгой. Затем, так стала называться пошлина, которая взималась за торговлю на ярмарках и рынках, а место, на котором тамжили (ставили печать и взыскивали тамгу) товар, получило название - таможня. Данные правила были необходимы для четкого введения учета и контроля деятельности лиц, занимавшихся внешней и внутренней торговлей.

Вопросы, связанные с таможенными сборами решались при помощи составления двухсторонних договоров между отдельно взятыми городами. Таким образом, главным препятствием в формировании на территории России таможенного права являлась удельная система княжеств, что приводило к отсутствию единой политики в области таможенных ставок.

Важным этапом в развитии российского таможенного дела можно назвать период XVI - XVIII вв., когда верховная власть стала предпринимать попытки упорядочить многочисленную нормативно-правовую базу в целях создания единой торговой и таможенной политики в период централизации Московского государства. В конце XV в. в фискальных целях были систематизированы таможенные платежи с иностранных соседей.

В середине XVI века на должности сборщиков налогов стали привлекаться люди из высшего купечества. Присяга на верность, а также материальная и имущественная способность возместить ущерб, причиненный государственной казне, являлись главными гарантиями добросовестного отношения кандидата к служебным обязанностям.

Властью начинают создаваться таможенные уставные грамоты, в которых прописываются сами пошлины, их размер, порядок взимания, а также штрафы и меры ответственности за нарушение правил сбора и выплаты платежей. В это же время таможенные правила находят свое закрепление в форме обычаев и определенных процедур.

При русском царе Иване IV и его Судебнике 1550 г. таможенное дело претерпело свои изменения. Система откупа, введенная еще при монголо-татарском иге, была заменена земским самоуправлением. Отныне решение вопросов связанных с взиманием

таможенных сборов перекладывались на посадские общества и купеческие корпорации, в результате чего больше не нужно было искать откупщиков, которые часто не осуществляли свои обязанности перед ведением необходимой документации и государственной казной.

В XVII в. усиливается государственное вмешательство в сферу внешнеэкономических отношений путем установления государственной монополии на определенные виды товаров в России и усиления таможенного контроля на границе, например, запрещается ввоз в страну табака, хлебных вин.

Накопленный опыт государственно-правового регулирования в сфере таможенного дела, получили свое отражение в 1667 г. в Новоторговом уставе (далее - Устав). Началось формирование административно-правового режима обеспечения таможенного дела в России, который прежде всего был нацелен на развитие отечественной торговли и защиту экономических интересов государства. Для достижения поставленной цели, в уставе были определены правовые нормы, которые предполагали:

1. полную регламентацию деятельности в таможенной сфере в отношении иностранных и отечественных купцов;
2. разветвленную систему разрешений и ограничений на осуществление торговли, определялись права и обязанности главы таможни перед плательщиками сборов;
3. ведение учета и жесткого контроля за перемещением товаров через границу, а также за страной происхождения товаров (определялась при помощи печати и штампа в сопроводительных товар документах), осуществляется досмотр не только количества перевезенного товара, но и его качества. Впервые возникает прототип современной «товарной номенклатуры».
4. применение штрафов и других видов ответственности за нарушение таможенного делопроизводства. Так, Устав предусматривал уголовно-правовую ответственность за сокрытие товара, контрабанду (например, за ввоз спиртных напитков незаконным способом на территорию России били не только кнутом, но и отсекали конечности), рецидив в сфере таможенного права наказывался добавочным битьем кнутом;
5. функцию охраны, устанавливающую ограничения и запреты на деятельность иностранных торговцев на территории страны;
6. закрепление первых «таможенных режимов»: экспорт, выпуск для свободного обращения, перемещение товаров внутри страны под таможенным контролем (прототип современного «таможенного транзита»).

Таким образом, структура Новоторгового устава, где почти половина статей имеют отношение к таможенному праву, говорит о факте приобретения особого значения последнего на территории России.

В период петровских преобразований за деятельностью таможни следила учрежденная Коммерц-коллегия. Режим «таможенных границ» укреплялся при помощи создания цепи форпостов и застав, были ликвидированы таможенные пошлины, внутренние таможенные границы и сборы внутри империи.

XIX – XX вв. в истории таможенного дела были периодом развития таможенного контроля и документального оформления. Была учреждена пограничная стража с функциями карантинного надзора в целях создания благоприятных условий для увеличения скорости товарооборота. Таможенный досмотр также осуществлял поиск товаров, отнесенных к списку запрещенных к провозу и контрабандных, что сделало одним из важнейших элементов административно-правового режима обеспечения таможенного дела.

В 1827 г. официально был закреплен зеленый цвет обмундирования сотрудников таможи, а также утвержден флаг российской таможи - зеленый с белым косым крестом.

В 1860-е гг. в Москве учреждается целый ряд нормативно-правовых актов и уполномоченных органов в целях регламентирования существующих правовых норм в области таможенного дела.

Однако, во время Первой мировой войны большинство органов российской таможи было закрыто, а их деятельность парализована. В период Октябрьской революции 1917 г. таможенная служба практически полностью прекратила свое существование по причине отсутствия торговли как внутри страны, так и за ее пределами.

В 20-х годах XX века в стране создаются первые Таможенный кодекс и Таможенный тариф, закрепившие в своих статьях основы таможенного дела и правового статуса таможенных органов на несколько десятков лет вперед. В соответствии с новыми законодательными актами была создана четырехзвенная структура органов таможи:

1. Во главе стоял Народный комиссариат внешней торговли (далее - НКВТ), которому подчинялось Главное таможенное управление;
2. Далее шли уполномоченные НКВТ при Совнаркомах союзных республиках;
3. Затем районные таможенные инспекторские управления (ликвидированные в 1928г.);
4. И замыкали систему таможи и таможенные посты.

К началу Второй мировой войны снова происходит спад необходимости в таможенной деятельности: резко сокращается товарная номенклатура и число таможенных работников, перестали существовать склады на территории таможенных постов для временного хранения товаров. Поступавшие благотворительные грузы с товарами первой необходимости пропускались в страну без оплаты пошлины. Послевоенные десятилетия отмечены проведением таможенной политики власти в области повышения платежей на ввоз товаров в страну и осуществления государственной монополии на внешнюю торговлю.

Лишь в 60-х годах XX века началась реформация таможенной системы. Были приняты новые Таможенный тариф (1961) и Таможенный кодекс (1964). Впервые на законодательном уровне введены понятие таможенного режима и его виды: импорт, экспорт и транзит. Управление таможенным управлением переходило в ведение Министерства внешней торговли. Таможенные органы выполняли следующие виды деятельности: совершали таможенные операции, контролировали соблюдение государственной монополии на внешнюю торговлю, осуществляли борьбу с нарушителями таможенных правил и перевозчиками контрабандной продукции.

В конце 80-х - начале 90-х гг. таможенная сфера претерпела изменения в связи с началом новой экономической реформы. Государственная монополия на внешнюю торговлю была отменена, в связи с чем, потребовалось внести изменения в законодательные нормы действующего таможенного права с учетом международных стандартов (например, в 1989 году в России появилась грузовая таможенная декларация, форма которой была идентична единому административному документу, применяемого в европейских странах). В 1988 году вводится обязательное декларирование товаров в специально созданных зонах таможенного контроля.

В 1991 году принят новый Таможенный кодекс СССР и Закон о таможенном тарифе. Впервые законодатель юридически закрепил схожую с действующей в настоящее время структуру таможенных органов:

1. государственный таможенный комитет,
2. региональные таможенные управления,
3. таможи

Также в системе таможенных органов появились два новых учреждения: таможенно-тарифный совет и координационный совет по борьбе с международным незаконным оборотом наркотических средств и психотропных веществ.

Однако, в связи с распадом СССР срок действия Таможенного кодекса 1991 года и Закона о таможенном тарифе оказался непродолжительным.

К основным итогам формирования таможенной службы в 1991-2002 гг. можно отнести: формирование новой законодательной базы; внедрение новых технологий; создание усовершенствованной системы таможенных платежей; подготовку рабочих кадров; организацию подходящей к рыночной экономике страны многофункциональной инфраструктуры.

25 октября 1995 года был установлен профессиональный праздник работников таможи Российской Федерации.

В 1997 году принят Федеральный Закон «О службе в таможенных органах Российской Федерации», в соответствии с которым таможенная служба была выделена как специальный вид государственной службы в системе правоохранительных органов. На законодательном уровне были созданы специальные звания, контрактная система, медицинское обслуживание, страховые гарантии, пенсионное и социально-бытовое обеспечение для работников таможи.

Главным событием 2003-2004 гг. стало принятие нового Таможенного кодекса, нормы которого приведены в соответствие с общими правилами Всемирной торговой организации. Кодекс регламентировал права и обязанности всех участников рыночных отношений, прописывал порядок осуществления таможенных процедур, утверждал перечень документов, необходимых для оформления товара.

9 марта 2004 года Государственный таможенный комитет был реорганизован в Федеральную таможенную службу Российской Федерации (далее - ФТС).

2010 год в истории России охарактеризовался отличным выполнением фискальной функции таможенных органов. Со всей территории страны было обеспечено поступление таможенных платежей на уровне 52% доходной части федерального бюджета.

В 2016 году Федеральная таможенная служба Российской Федерации перешла в ведение Министерства финансов Российской Федерации.

Руководитель ФТС России Владимир Иванович Булавин доложил об итогах работы таможенных органов к концу 2018 году и задачах на 2019 год на Международном таможенном форуме, проходившем в Москве в конце октября 2018 года. В докладе были выделены четыре блока, которые составят основу будущей стратегии развития таможенной службы («Стратегии – 2030»): информационное взаимодействие с зарубежными партнерами, контроль движения товара от границы до потребителя, развитие инфраструктуры таможенных органов, налаживание коммуникации между декларантами и центрами электронного декларирования.

В настоящее время реформирование и модернизация таможенной службы продолжают осуществляться в целях совершенствования: таможенного администрирования; информационно-технического обеспечения; международного сотрудничества; правоохранительной и антикоррупционной деятельности; институционального развития; эффективной реализации фискальной функции; укрепления кадрового потенциала.

Таким образом, можно сделать вывод, что исследование генезиса финансовой деятельности российских таможенных органов позволяет выявить закономерности и тенденции ее развития, проанализировать последствия внешнеторговой политики, проводимой государством в различные периоды, оценить возможность претворения в современные условия различных аспектов такой деятельности, с определенной долей

вероятности спрогнозировать будущие события в сфере развития и совершенствования таможенного регулирования фискальной деятельности.

1. Федеральный закон от 21.07.1997 № 114-ФЗ (ред. от 03.08.2018) «О службе в таможенных органах Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ, 28.07.1997. № 30. Ст. 3586.
2. Указ Президента РФ от 4 августа 1995 года № 811 «Об установлении Дня таможенника Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ, 07.08.1995. № 32. Ст. 3291.
3. Указ Президента РФ от 09.03.2004 № 314 (ред. от 28.09.2017) «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» // Собрание законодательства РФ, 15.03.2004. № 11. Ст. 945.
4. Габричидзе Б. Н. Таможенная служба в Российской Федерации [Текст] / Б. Н. Габричидзе // М.: Юрид. лит., 1993. 207 с.
5. Кисловский Ю. Г. История таможни государства Российского [Текст] / Ю.Г. Кисловский // М.: Автор, 1995. 288 с.
6. Лодыженский К. История русского таможенного тарифа [Текст] / К. Лодыженский // СПб.: Тип. В.С. Балашева, 1886. 410 с.
7. Мерзон А. Ц. Таможенные книги XVII века [Текст] / А.Ц. Мерзон // М.: [Б.и.], 1957. 254 с.
8. Молчанова О. В. Таможенное дело: учебное пособие [Текст] / О. В. Молчанова // Ростов н/Д: Феникс, 2007. 317 с.
9. Осокин Е. Внутренние таможенные пошлины в России [Текст] / Е. Осокин // Казань: Губ. тип., 1850. 184 с.
10. Петрухин В. Я. Русь в IX—X веках. От призвания варягов до выбора веры / Издание 2-е, испр. и доп. // М.: ФОРУМ: Неолит, 2014. 464 с.
11. Полное собрание законов Российской империи. Собрание первое. Т. 1. СПб., 1830. № 408.
12. Соловьев С. М. Соч. Кн. II: История России с древнейших времен. Т. 3 - 4. М.: Голос, 1993. 768 с.
13. Тихонов Ю. А. Таможенная политика Русского государства с середины XVI века до 60-х годов XVII века // Исторические записки. М., 1995. Т. 53. 625с.
14. Толстой Д. А. История финансовых учреждений России со времени основания государства до кончины императрицы Екатерины Второй [Текст] / Д.А. Толстой // СПб., 1848. 272 с.
15. Угаров Б. М. Международная борьба с контрабандой [Текст] / Б. М. Угаров // М.: Междунар. отношения, 1981. 216 с.
16. Шамахов В. А. Таможенное дело в России [Текст] / В. А. Шамахов // М.: ИПО Автор, 2006. 408 с.

Тумасян А.З.

Арбитрабельность споров с участием государства

*МГУ им. М.В. Ломоносова
(Россия, Москва)*

doi:10.18411/lj-11-2018-75

idsp: ljjournal-11-2018-75

При рассмотрении вопроса арбитрабельности отдельных категорий споров следует исходить из того, что по общему правилу гражданско-правовые споры, в отношении которых имеется арбитражная оговорка, арбитрабельны. Согласно п. 2 ст. 1 ФЗ от 24.07.2002 № 102-ФЗ "О третейских судах в Российской Федерации", в третейский суд может по соглашению сторон третейского разбирательства передаваться любой спор, вытекающий из гражданских правоотношений, если иное не установлено федеральным законом. Исходя из ч.6 ст. 4 АПК РФ по соглашению сторон подведомственный арбитражному суду спор, возникающий из гражданских правоотношений, может быть передан сторонами на рассмотрение третейского суда, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом и федеральным законом

В предыдущей главе обозначены отдельные категории споров, которые не могут быть переданы на рассмотрение арбитража. В настоящей главе будет проанализирована судебная практика арбитражных судов о выдаче или отказе в выдаче исполнительных листов на принудительное исполнение решений третейских судов по отдельным категориям споров.

Наиболее показательная категория споров, отражающая общее состояние арбитража на текущий момент, это споры, в которых одну из сторон представляет