

ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ НАЧИСЛЕНИЯ ПЕНЕЙ ПРИ ПОСТАВКАХ ПРИРОДНОГО ГАЗА НА ЭКСПОРТ

DOI 10.18572/2312-4350-2021-3-31-35



Кошман Сергей Сергеевич,

аспирант 3 курса Центра энергетического права

Санкт-Петербургского государственного экономического университета

energylaw211@unecon.ru

Правовое регулирование оснований и порядка начисления пеней таможенными органами в связи с экспортом энергетических ресурсов оказывает существенное значение на условия таких поставок. Особенно актуальным данный вопрос является для поставок природного газа на экспорт. В экспортных контрактах на поставку природного газа предусмотрены положения, регулирующие порядок пересмотра цены природного газа. Как правило, период пересмотра цены охватывает уже состоявшиеся поставки. В тех случаях, когда цена поставки ретроактивно пересматривается сторонами контракта в большую сторону, декларант доплачивает таможенную пошлину в федеральный бюджет в соответствии с состоявшимся пересмотром. В таких ситуациях таможенный орган начисляет пени на сумму доплаты таможенной пошлины за весь период, начинающийся с даты подачи таможенной декларации и заканчивающийся датой выставления уведомления о начислении пеней. В настоящей статье рассматриваются правовые основания для начисления пеней, а также формулируются предложения, направленные на совершенствование правового регулирования порядка и условий начисления пеней.

Ключевые слова: энергетическое право, правовое регулирование экспорта газа, таможенное регулирование.

CHALLENGING ISSUES OF PENALTY ACCRUAL IN NATURAL GAS EXPORT

Sergey S. Koshman

3rd Year Postgraduate Student of the Center for Energy Law
of the Saint-Petersburg State Economic University

The legal regulation of the grounds and the procedure for penalty accrual by customs authorities in connection with the export of energy resources produces a significant impact on the terms and conditions of such supplies. This issue is especially relevant for the export supplies of natural gas. Natural gas export agreements contain provisions regulating the procedure for the revision of the natural gas price. The price revision period usually covers the supplies that have already taken place. In cases when the supply price increases following a retroactive revision by the parties to an agreement, the declarant pays an additional customs duty to the federal budget in view of the revision. In such situations, the customs authority accrues a penalty on the amount of the additional payment of the customs duty for the entire period starting from the customs declaration filing date to the penalty accrual notification issue date. This article reviews the legal grounds for the penalty accrual and brings forward proposals aimed at improving the legal regulation of the penalty accrual procedure, terms and conditions.

Keywords: energy law, legal regulation of gas export, customs regulation.

Выстраивание сбалансированного правового регулирования порядка начисления пеней при поставках энергетических ресурсов на экспорт в общем и природного газа в частности является важным элементом соблюдения основополагающего принципа энергетического права об обеспечении баланса интересов участников публично-правовых отношений, складывающихся между поставщиками энергетических ресурсов на экспорт и таможенными органами.

В этой связи следует согласиться с В.В. Романовой в том, что основополагающие принципы энергетического права могут быть реализованы только при наличии надлежащего правового обеспечения и возможности эффективной защиты нарушенных прав и имущественных интересов субъектов частноправовых и публично-правовых отношений в сфере энергетики [1].

Деятельность по таможенному оформлению экспорта природного газа в качестве ключевого этапа включает в себя уплату таможенной пошлины.

Для целей выпуска товара таможенным органом таможенная пошлина должна быть уплачена декларантом в установленном размере и в предусмотренные законодательством о таможенном деле сроки.

В соответствии со ст. 72 ФЗ «О таможенном регулировании» пенями признаются денежные средства, которые декларант обязан уплатить в бюджет в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязанности по уплате таможенных платежей в сроки, установленные законодательством о таможенном деле.

В качестве примера ситуации, при которой возникают основания для начисления пеней, можно привести случаи при-

нятия таможенным органом решения о классификации товара после выпуска товара, вследствие которого увеличивается размер подлежащей уплате таможенной пошлины (ч. 2 ст. 15 ФЗ «О таможенном регулировании»).

Применительно к поставкам природного газа на экспорт наиболее распространенной ситуацией, при которой таможенным органом начисляются пени, является ретроактивная корректировка таможенной стоимости. Соответствующая корректировка является следствием достижения сторонами внешнеторгового контракта на поставку природного газа договоренности о пересмотре цены природного газа в отношении состоявшихся поставок. В таком случае таможенные органы начисляют пени на сумму увеличения таможенной пошлины.

В силу того что поставки природного газа осуществляются ежемесячно и на непрерывной основе, пересмотр цены природного газа по одному контракту влечет необходимость внесения изменений во множество деклараций, на основании которых осуществлялось таможенное декларирование экспорта природного газа.

Данные особенности приводят к возникновению значительного количества споров между декларантом и таможенным органом по вопросу наличия или отсутствия оснований для начисления пеней применительно к каждой отдельной поставке.

При оценке оснований для начисления пеней существенное значение имеет правовая природа пеней.

Правовая природа пеней

Анализ действующего законодательства о таможенном деле и судебной практики показывает, что в отношениях, возникающих при таможенном оформлении

экспорта природного газа, пени определяются не в качестве наказания или штрафа, а как правовосстановительная мера, направленная на компенсацию потерь бюджета, образовавшихся вследствие несвоевременного исполнения декларантом обязанности по уплате таможенных платежей.

В соответствии с ч. 9 ст. 72 ФЗ «О таможенном регулировании» уменьшение размера подлежащих уплате пеней не допускается. Такая формулировка соответствует пониманию правовой природы пеней в качестве компенсационной меры.

При определении размера подлежащих взысканию пеней не имеют юридического значения степень вины и общественная опасность деяния, вследствие которого в бюджет не были уплачены таможенные платежи, что могло бы свидетельствовать об отнесении пеней к разновидности санкции.

В настоящее время в судебной практике также сформировалась позиция о понимании пеней, как правовосстановительной меры, носящей компенсационный характер. Для раскрытия правовой природы пеней, начисляемых за несвоевременную уплату таможенных платежей, в судебной практике использовалась аналогия с положениями налогового законодательства.

Как в налоговом, так и в таможенном праве основанием для начисления пеней является несвоевременная уплата налогоплательщиком / декларантом налога / таможенной пошлины (п. 1 ст. 8 НК РФ, подп. 33 п. 1 ст. 2 ТК ЕАЭС).

В судебной практике сформировался подход о возможности применения правовой позиции, сформулированной в п. 5 Постановления Конституционного Суда Российской Федерации от 17 декабря 1996 года № 20-П [2], при определении правовой природы пеней, начисляемых

за несвоевременную уплату таможенных платежей.

Суть вышеуказанной правовой позиции Конституционного Суда Российской Федерации заключается в том, что **пени являются компенсацией потерь государственной казны в результате недополучения налоговых сумм в срок в случае задержки уплаты налога.**

Позиция о том, что обязанность по уплате пеней является дополнительной по отношению к обязанности по уплате таможенных платежей и возникает в случаях, когда неуплата таможенных платежей привела к возникновению потерь бюджета, также нашла свое отражение в Определении Верховного Суда Российской Федерации от 25 июля 2019 года № 305-ЭС19-7439 [3].

Приведенные правовые позиции Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации стали основой для формирования многочисленной судебной практики, рассматривающей пени в качестве платежа, направленного на компенсацию потерь бюджета, образовавшихся вследствие несвоевременной уплаты таможенных платежей, а не в качестве меры ответственности [4].

Определение правовой природы пеней имеет важное практическое значение. Вследствие признания компенсационной природы пеней для установления законности уведомления таможенного органа о начислении пеней необходимо определить наличие или отсутствие ущерба для бюджета РФ.

Отсутствие ущерба для бюджета, как основание для неначисления пеней

При поиске ответа на вопрос о наличии или отсутствии ущерба бюджета в связи с несвоевременной уплатой декларантом таможенных платежей следует

проанализировать положения Постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации № 49 [5].

В п. 29 Постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации № 49 Верховным Судом Российской Федерации сформулирована позиция о необходимости учета таможенным органом нахождения у декларанта в федеральном бюджете авансовых платежей, излишне уплаченных или взысканных таможенных платежей при определении наличия или отсутствия оснований для начисления пеней.

Нахождение в бюджете авансовых платежей, излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных платежей, превышающих размер таможенных платежей, сроки уплаты которых были нарушены декларантом, является самостоятельным основанием для неначисления пеней таможенным органом.

Данный вывод в полной мере соответствует пониманию правовой природы пеней в качестве праввосстановительной меры, поскольку при нахождении в бюджете авансовых платежей, излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных платежей, какой-либо ущерб для бюджетной системы Российской Федерации отсутствует.

Изложенная в п. 29 Постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации правовая позиция могла бы стать дополнительным основанием для формирования единообразной правоприменительной практики, направленной на снижение количества споров между таможенным органом и декларантами по вопросам начисления пеней.

В то же время существующая правоприменительная практика показывает, что в настоящее время **у таможенных органов отсутствует разработанный механизм учета авансовых и/или излишне**

уплаченных таможенных платежей в целях принятия решения о наличии или отсутствии оснований для начисления пеней.

Применительно к поставкам природного газа на экспорт корректировка таможенной декларации с доплатой таможенной пошлины в отношении состоявшейся поставки **во всех случаях** приводит к начислению пеней со стороны таможенного органа и выставлению уведомления.

Предложения по совершенствованию правового регулирования порядка и условий начисления пеней

В связи с формированием в судебной практике единообразного подхода к пониманию правовой природы пеней представляется целесообразным внести соответствующие дополнения в ч. 19 ст. 72 ФЗ «О таможенном регулировании», в которой устанавливаются основания, при наличии которых пени не подлежат начислению. Следует установить, что пени не подлежат начислению *«при наличии в федеральном бюджете у декларанта авансовых платежей, излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных платежей, превышающих по своему размеру величину произведенных декларанту доначислений»*.

Кроме того, является целесообразным разработать механизм учета таможенными органами авансовых, излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных платежей в целях недопущения выставления таможенными органами уведомлений об уплате пеней в отсутствие правовых оснований.

Решением данной проблемы могло бы послужить совершенствование правового регулирования использования таможенными органами системы Единых лицевых счетов.

С августа 2018 года ФТС России проводит эксперимент по оплате таможенных пошлин и налогов через единый лицевой счет плательщика (далее — ЕЛС), открытый на уровне ФТС России.

В соответствии с приказом ФТС России от 24 августа 2018 года № 1329 «Об апробации администрирования единого ресурса лицевых счетов плательщиков, открытых на уровне ФТС России, с применением комплекса программных средств «Лицевые счета — ЕЛС».

В рамках ЕЛС последовательно отражаются все операции по зачислению и списанию декларантом таможенных платежей.

Являясь главным администратором доходов федерального бюджета в части таможенных платежей (Федеральный закон от 8 декабря 2020 года № 385-ФЗ «О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»), осуществляя контроль за правильностью исчисления и своевременностью уплаты таможенных платежей, а также осущест-

вляя контроль возврата излишне уплаченных таможенных и авансовых платежей, ФТС России имеет возможность в режиме реального времени определять состояние расчетов между декларантом и бюджетом (п. 5.1.2, 5.28 Положения о Федеральной таможенной службе, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 23 апреля 2021 года № 636).

В рамках администрирования ЕЛС таможенный орган при принятии решения о наличии или отсутствии оснований для начисления пеней мог бы учитывать остатки денежных средств, внесенных декларантом на ЕЛС или возвращенных таможенным органом декларанту в случае неправомерного взыскания таможенных платежей.

В тех случаях, когда остатки денежных средств декларанта на ЕЛС превышали бы сумму доплаченной декларантом таможенной пошлины, таможенный орган мог бы самостоятельно принимать решение о неначислении пеней в силу отсутствия в таком случае ущерба для бюджета РФ. ■

Литература

1. Романова В.В. Правовое обеспечение баланса и защиты интересов участников общественных отношений в сфере энергетики / В.В. Романова // Третейский суд. 2017. № 2 (110). С. 204–213.
2. Постановление Конституционного Суда Российской Федерации от 17 декабря 1996 года № 20-П «По делу о проверке конституционности пунктов 2 и 3 части первой статьи 11 Закона Российской Федерации от 24.06.1993 «О федеральных органах налоговой полиции» // Российская газета. 1996. 26 декабря.
3. Определении Верховного Суда Российской Федерации от 25 июля 2019 года № 305-ЭС19-7439. URL: <https://ras.arbitr.ru/>.
4. Постановление Арбитражного суда Московского округа от 5 марта 2021 года № Ф05-2966/2021 по делу № А40-73187/2020. URL: <https://ras.arbitr.ru/> ; Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 13 января 2021 года № 09АП-66170/2020 по делу № А40-107470/2020. URL: <https://ras.arbitr.ru/> ; Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 31 января 2020 года № 09АП-78273/2019 по делу № А40-186047/2019. URL: <https://ras.arbitr.ru/>.
5. Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации № 49 от 26 ноября 2019 года «О некоторых вопросах, возникающих в судебной практике в связи с вступлением в силу Таможенного кодекса Евразийского экономического союза» // Российская газета. 2019. 6 декабря.