

**КЫРГЫЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ ЮРИДИЧЕСКАЯ АКАДЕМИЯ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

**АКАДЕМИЯ МВД КР ИМЕНИ ГЕНЕРАЛ-МАЙОРА МИЛИЦИИ
Э.А. АЛИЕВА**

Диссертационный совет Д.12.16.539

На правах рукописи
УДК 342.951:339,543.3(575,2)(0,043)

Жантаева Гульмира Гульджигитовна

**Административно-правовое регулирование уплаты
таможенных платежей в Кыргызской Республике**

12.00.14 – административное право; финансовое право;
информационное право

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени
кандидата юридических наук

Бишкек – 2016

Работа выполнена на кафедре административного и финансового права Кыргызской государственной юридической академии при Правительстве Кыргызской Республики.

Научный руководитель: доктор юридических наук, доцент
Мамбеткулов Арстанбек Шамильевич

Официальные оппоненты: доктор юридических наук, доцент
Базарбай уулу Эрлан

кандидат юридических наук
Мамасаидов Алимардонбек Махаммаджанович

Ведущая организация: кафедра административного и финансового права Кыргызско-Российского Славянского университета им. Б.Н. Ельцина, адрес: 720065, Кыргызская Республика, г. Бишкек, пр. Чуй, 42

Защита диссертации состоится «28» декабря 2016 г. в 13.30 часов на заседании Диссертационного совета Д.12.16.539 по защите диссертаций на соискание ученой степени доктора (кандидата) юридических наук в Кыргызской государственной юридической академии при Правительстве Кыргызской Республики и Академии МВД КР им. генерал-майора милиции Э.А. Алиева по адресу: г. Бишкек, проспект Чуй, 180 а, конференц-зал, каб. 412.

С диссертацией можно ознакомиться в научной библиотеке Кыргызской государственной юридической академии при Правительстве Кыргызской Республики по адресу: 720001, г. Бишкек, пр. Чуй, 180 а. (<http://www.ksia.kg>)

Автореферат разослан «25» ноября 2016 г.

**Ученый секретарь
диссертационного совета,
д.ю.н., доцент**

Рысмендеев Б.Дж.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Происходящие в Кыргызской Республике социально-экономические и политические изменения в связи со вступлением в Евразийский экономический союз влекут необходимость глубокого осмысления и совершенствования наиболее важных ее государственных институтов, к числу которых относятся таможенные платежи. Таможенные платежи, составляя неотъемлемую часть системы общегосударственных налогов и сборов, остаются важным источником пополнения доходной части бюджета, составляя существенную часть в государственном бюджете страны. От их полноты зависит решение многих социально-экономических обязательств государства, преодоление бедности, увеличение заработной платы, повышение уровня жизни населения. Повышение собираемости таможенных платежей находится в прямой зависимости от объемов внешнеторговой деятельности и от уровня эффективности применяемых правовых средств, гарантирующих своевременное и полное поступление таможенных платежей в бюджет государства, составляя неотъемлемую часть системы общегосударственных налогов и сборов. Кыргызская Республика вступила в Евразийский экономический союз, изменения внешнеэкономических отношений требует быстрого развития и изменения законодательной базы страны. В настоящее время Кыргызская Республика осуществляет торговлю с более 140 странами мира. Вопрос правовой регламентации норм, регулирующих уплату таможенных платежей, обусловили актуальность избранной темы исследования.

Институт таможенных платежей функционирует на основе приведения в действие правового механизма их установления и взимания, и от того, насколько он отлажен, зависит эффективность использования таможенных платежей как инструмента таможенной и налоговой политики государства.

Вопросы таможенно-тарифного регулирования в отечественной юридической науке раскрывались ранее, но системного и комплексное исследование процедуры уплаты таможенных платежей отсутствовало.

Актуальным и неразработанным вопросом является также внесение изменений в порядок контроля таможенной стоимости и корректировки таможенной стоимости. В рамках существующей необходимости совершенствования норм таможенного законодательства и разработки нового Таможенного кодекса Евразийского экономического союза, который должен отвечать требованиям мировых стандартов качества таможенного контроля, особо стоит вопрос о модернизации таможенных правоотношений с учетом современного уровня развития информационных технологий.

Связь темы диссертации с крупными научными программами и основными научно-исследовательскими работами. Данная диссертацион-

ная работа входит в план научно-исследовательской работы Кыргызской государственной юридической академии при Правительстве Кыргызской Республики.

Цели и задачи исследования. Целью исследования является комплексный общетеоретический анализ административно-правового регулирования уплаты таможенных платежей в Кыргызской Республике, их нормативное закрепление в законодательстве, а также выработка теоретических и практических рекомендаций, направленных на совершенствование законодательства в данной области.

Для достижения сформулированной цели были поставлены следующие задачи:

- проанализировать место института таможенных платежей в современном законодательстве, выявить его отличительные признаки от иных обязательных платежей;
- раскрыть, каким образом влияет страна происхождения товаров на начисление таможенных платежей;
- определить особенности таможенной и налоговой политики Кыргызской Республики на современном этапе;
- определить сущность и механизмы правового регулирования таможенной стоимости товаров при начислении таможенных платежей;
- выявить расхождение в статистике и реальной внешнеторговой деятельности Кыргызской Республики и выработать предложения и рекомендации по совершенствованию внешнеторговой статистики;
- выявить недостатки в правовом регулировании и в правоприменительной практике взывскания таможенных платежей, выработать рекомендации по их устранению;
- разработать практические рекомендации по внесению изменений и дополнений в действующие нормативные правовые акты по вопросам контроля таможенной стоимости товаров.

Научная новизна исследования определяется тем, что данная диссертация является одной из первых теоретических работ в Кыргызстане, посвященных комплексному изучению института уплаты таможенных платежей. В диссертационной работе решается проблема, связанная с исследованием нормативно-правовых актов уплаты таможенных платежей в Кыргызской Республики в качестве участника Евразийского экономического союза. В работе проведен системный анализ соглашений, нормативно-правовых актов Кыргызской Республики при уплате таможенных платежей, факторы, влияющие на уплату таможенных платежей, а именно: страна происхождения товаров, корректировка таможенной стоимости товаров, таможенная и налоговая политика, виды таможенных платежей. В работе выработаны направления и рекомендации на улучшение администрирования в части уплаты таможенных платежей. В целях совершенствования процедуры кон-

троля таможенной стоимости обосновывается необходимость создания организационно-правовых форм информационного взаимодействия Государственной таможенной службы Кыргызской Республики с таможенными администрациями иностранных государств, выработки методологии таможенной статистики в соответствии с международными стандартами, создания равных налоговых условий в части уплаты косвенных налогов.

Практическая значимость исследования состоит в том, что разработанные научно-методические положения могут быть использованы: в научно-исследовательской деятельности при анализе современного состояния и перспектив оптимизации правовых средств исполнения обязанностей по уплате таможенных платежей; в практической деятельности таможенных органов при разработке распорядительных, аналитических и методических документов, посвященных вопросам эффективности принудительных мер взыскания таможенных платежей; в законотворческой деятельности при подготовке проектов нормативных правовых актов по вопросам гармонизации налогового и таможенного законодательства, совершенствования законодательства об исполнительном производстве; при подготовке лекционных курсов, проведении семинарских занятий по курсам «Административное право», «Финансовое право», «Таможенное право», «Налоговое право».

Основные положения диссертации, выносимые на защиту.

1. Обосновано авторское определение таможенных платежей, под которыми предлагается понимать систему обязательных платежей, установленных законодательством, взимаемых уполномоченными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу в целях защиты национального производства и пополнения бюджетной системы.

2. Предлагается в целях снижения коррупционных рисков подготовить пакет нормативных правовых актов о передаче в ведение Министерства экономики таможенные лаборатории КР.

3. Предлагается повышение кадрового потенциала налоговых и таможенных органов путем внесения изменений в законодательство по стимулированию и привлечению к ответственности сотрудников налоговых и таможенных органов, проведение обучающих семинаров по повышению квалификации сотрудников налоговых и таможенных органов.

4. Обосновывается предложение о том, что в целях совершенствования процедуры контроля таможенной стоимости необходимо создание организационно-правовых форм информационного взаимодействия Государственной таможенной службы при Правительстве КР с таможенными администрациями иностранных государств, предполагающих обязанность таможенного органа страны экспорта после завершения таможенных формальностей направлять сведения об оформленном товаре в таможенный орган страны импорта посредством электронных каналов связи.

5. В целях снижения коррупционных рисков обосновывается предложение о том, чтобы передать полномочия по формированию ценовой информации Министерству экономики (в виде НПА), а также модернизировать методологию таможенной статистики с учетом международных стандартов, при этом информационное взаимодействие должно быть определено соответствующим международным договором.

6. Обосновывается тезис о том, что в целях содействия повышению конкурентоспособности хозяйствующих субъектов, фирм и компаний, а также гармонизации национальных налоговых законодательств государств ЕАЭС необходима разработка стратегии развития государств с целью создания эффективной налоговой системы государств-членов Евразийского экономического союза.

7. В целях эффективного информационного взаимодействия налоговых и таможенных органов, а также для полноты регулирования и контроля поступления таможенных платежей диссертантом обосновывается необходимость разработки соответствующего нормативного акта.

Личный вклад соискателя. Научные результаты диссертационного исследования получены лично автором; положения, выносимые на защиту, разработаны диссертантом единолично.

Апробация результатов диссертационного исследования. Результаты проведенного исследования и основанные на них выводы и рекомендации были апробированы и одобрены на следующих научно-практических мероприятиях: в процессе обсуждения на круглом столе «Вступление Кыргызстана в Таможенный Союз: перспективы и риски» (Бишкек, 2011); при подготовке проекта общественного документа «Платформа вовлечения Кыргызской Республики в интеграционные процессы» при содействии Фонда Прогрессивных Инициатив; на Международной научно-практической конференции «Современная юриспруденция: проблемы и решения» (Бишкек, 21 мая 2014); при проведении круглого стола на тему «Правовая сторона интеграции Кыргызской Республики в Евразийский экономический союз» (Бишкек, 3 декабря 2014); на Международной научно-практической конференции «Современные проблемы юридической науки», посвященной 80-летию со дня образования Киргизской ССР (Бишкек, 26 апреля 2016); на Международной научно-практической конференции «Новые технологии образования: высокая продуктивность научных исследований», посвященная 20-летию Кыргызско-Европейского факультета и факультета Международных отношений КНУ им. Ж. Баласагына (Бишкек, 27–28 апреля 2016).

Диссертационная работа была обсуждена на расширенном заседании кафедры административного и финансового права Кыргызской государственной юридической академии при Правительстве Кыргызской Республики.

Полнота отражения результатов диссертации в публикациях. Основные положения выводы и научно-практические рекомендации нашли отражение в 12 научных статьях.

Структура и объем диссертации. Диссертация выполнена согласно соответствующим требованиям, предъявляемым ВАК Кыргызской Республики. Ее структура определяется целями и задачами исследования и состоит из введения, 3 глав, включающих в себя 9 разделов, выводов, практических рекомендаций, списка использованных источников.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во введении обоснована актуальность темы исследования, раскрыта цель, научная новизна и практическая значимость полученных результатов, приведены данные об апробации исследования, а также сформулированы основные положения, выносимые на защиту.

Первая глава – «Теоретико-правовое регулирование института таможенных платежей» – включает в себя четыре раздела.

В первом разделе первой главы – «Историко-правовые аспекты становления и развития законодательства в сфере института таможенных платежей в Кыргызской Республике» – рассматриваются исторические этапы развития института таможенных платежей на основе изучения научных трудов ученых Кыргызстана, России и Казахстана.

При написании диссертационного исследования был изучен научный опыт ученых правоведов, историков, экономистов, чьи работы были посвящены таможенному законодательству, межотраслевому управлению, таможенной политике, налоговой системе.

Вопросы правовой природы таможенных платежей при ввозе товаров и транспортных средств, а также проблемы, возникающие при уплате таможенных платежей, осуществляются не впервые.

Проблемам правового регулирования таможенных платежей посвящены работы российских правоведов: А.И. Ашмарина, Р.И. Васильева, М.К. Калинина, А.В. Сахариленко, О.Б. Сокольниковой, Т.А. Тулупова, А.К. Шереметьева и др.

Проблемам правового регулирования таможенно-тарифного механизма посвящены работы И.А. Евгеньевича, А.Н. Козырина и др.

На данный момент в Кыргызской Республике исследования, посвященные проблемам таможенной политики, становлению и развитию таможенных органов в Кыргызской Республики и таможенного законодательства, посвящены труды: Н.А. Воронцовой, Ф.А. Зайкова, В.А. Зайкова, Э.Д. Иманалиева, Ж.Ж. Керимкановой, А.М. Мамасаидова, А.Ш. Медетбековой, В.Д. Мещерикова, А.А. Мигранян, К.Э. Семетеева, Н.Т. Шерипова, Шаршенбек к. Д. и др.

Общими вопросами административного регулирования занимались Г.А. Алибаева, С.Т. Алибеков, Д.Д. Бавланкулова, О.Ю. Бакаева, Базарбай уулу Эрлан, Д.Н. Бахрах, Д.В. Винницкий, Б.Н. Габричидзе, В.Г. Драганов, А.Д. Жусупов, К.К. Керезбеков, М.К. Керимбаев, Е.П. Коваленко, В.А. Козбаненко, Д.Б. Курманалиев, И.И. Кучеров, А.Ш. Мамбеткулов, Э.Э. Молдоев, У.Н. Молдокматов, А.Ф. Ноздрачев, С.Г. Пепеляев, Г.В. Петрова, Э.Н. Рахимбаев, Е.В. Романова, Б.Дж. Рысмендеев, К.К. Сандровский, М.А. Сарсембаев, С.С. Сартаев, В.Г. Свиныхов, Т.А. Тулупов, С.В. Халипов, Н.И. Химичева, А.А. Чукин, В.П. Шавшина, Р.А. Шепенко, А.К. Шереметьев и др.

В работах вышеперечисленных авторов исследуются методологические и организационно-методические элементы механизма управления таможенной системы республики, получили обоснование теоретические и технологические подходы к созданию механизма формирования таможенного администрирования в тесной связи с решением задач реформирования национальной экономики и внешнеэкономической деятельности, изложены принципы, характеризующие основные направления функционирования таможенного администрирования в Кыргызской Республике. Многие из вышеперечисленных авторов в своих работах отмечают, что решающим фактором в укреплении экономики и развитии внешнеэкономических связей играет таможенная и налоговая политика государств, основа которых составляют таможенные и налоговые платежи. Историко-правовое исследование, проведенное нами, показало, что развитию института таможенных платежей предшествовал длительный путь от примитивных сборов до системы тарифного и нетарифного регулирования [Мещериков, В.А. Становление и развитие таможенного права Кыргызской Республики: автореф. дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.14. – Бишкек 2009. – С. 12]. Вступление Кыргызстана в Евразийский экономический союз является значимым этапом в социально-экономическом развитии страны, непосредственно затрагивающим институт таможенных платежей.

Второй раздел первой главы – «Юридическая природа таможенных платежей как разновидности обязательных платежей» – посвящен комплексному исследованию правовой категории таможенных платежей. Появление правовой категории – это длительный процесс обособления однородных правовых норм, регулирующих общественные отношения, которые завершаются закреплением наиболее важных и специфических характеристик указанных общественных отношений в нормативных правовых актах, чаще всего с указанием названия правовой категории. Категория «таможенные платежи» используется не только в таможенном законодательстве, но также и в других отраслях законодательства – налоговом, административном, уголовном. Помимо понятия «таможенные платежи» существует также понятие «платежи, предусмотренные таможенным законодательством». Особенность института таможенных платежей состоит в том, что отнести

его к какой-либо одной отрасли права весьма проблематично. Он представляет собой комплексный (межотраслевой) правовой институт, объединяющий схожие, близкие нормы, относящиеся к различным отраслям права. Институт таможенных платежей можно назвать межотраслевым правовым институтом, поскольку его функционирование основано на правовых нормах конституционного, таможенного, налогового, финансового и иных отраслей законодательства. Однако общепринято, что институт таможенных платежей включен в систему таможенного права.

Институт таможенных платежей функционирует на основе приведения в действие правового механизма их установления и взимания. И от того, насколько он отлажен, зависит эффективность использования таможенных платежей как инструмента таможенной и налоговой политики государства.

В третьем разделе первой главы – «Правовое регулирование таможенной и налоговой политики» – рассматривается развитие внешнеэкономических отношений Кыргызской Республики как участника Евразийского экономического союза и определяется дальнейшее совершенствование таможенного регулирования.

Основной целью таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности, а также контроля за перемещением товаров через таможенную границу является получение доходов от импорта и экспорта при уплате таможенных платежей.

Инструменты реализации таможенной политики и средства, при помощи которых осуществляется таможенная деятельность, непосредственно затрагивают интересы широкого круга самостоятельно хозяйствующих субъектов, связанных с экспортом и импортом товаров. Правила, непосредственно и однозначно определяющие поведение участников таможенных отношений, в подавляющем большинстве случаев не могут быть изменены или заменены по согласию сторон.

Современная рыночная экономика не может эффективно функционировать без вмешательства государства. Зародившись как институт политической власти, государство, тем не менее, всегда занималось экономической деятельностью, вмешиваясь в действие субъектов экономической жизни. В XVII в. такое вмешательство ограничивалось стимулированием внешней и внутренней торговли. В XVIII в. за государством были прочно закреплены такие базовые функции, как оборона, обеспечение безопасности граждан и их имущества, гарантии исполнения контрактов. Эти функции сохранились за государством и в XIX в. В этот период роль государства в перераспределении доходов была незначительной, а ограниченные средства государственного бюджета формировались главным образом за счет таможенных пошлин и акцизов.

В условиях рыночной экономики одним из главных методов косвенного воздействия на экономическое развитие является осуществляемая государ-

ством налоговая и таможенная политика. С помощью этих методов государство воздействует на поведение хозяйствующих субъектов, их интересы и стимулы и, в конечном счете, на складывающиеся межотраслевые пропорции. Поэтому действие косвенных регуляторов, в отличие от прямых, носит автоматический, безадресный характер. Так, с помощью налоговой политики государство может воздействовать на инвестиционную активность фирм в той или иной отрасли, поддерживать отдельные отрасли, стимулировать или, наоборот, сдерживать развитие отдельных производств, соблюдать равновесие во внешнеэкономической деятельности [Зеулин, А.И. Налоговое право: учебник. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2005. – С. 17]. Предоставляя отсрочки по налоговым платежам и налоговым льготам, государство расширяет возможности отдельных фирм для наиболее эффективного инвестирования денежных ресурсов [Государственное управление: основы теории и организации. Учебник / под ред. В.А. Козбаненко – М.: Статут, 2000. – С. 782].

Таможенная политика осуществляется путем применения таможенных пошлин, налогов и сборов при перемещении товаров через границу, а также таможенных процедур для достижения определенных экономических, финансовых и торгово-политических целей [Кожевникова, В.Н. Налоговая политика // Известия Иркутской государственной экономической академии. – 2008. – С. 47].

Налоговая политика является составной частью финансовой политики государства и представляет собой систему правовых норм и организационно-экономических мероприятий регулирующего характера, принятых и осуществляемых органами государственной власти и органами местного самоуправления в сфере налоговых отношений с организациями и физическими лицами.

Анализ реформ, проводимых правительством в сфере таможенного и налоговой отрасли с момента приобретения независимости Кыргызской Республики, показали, что недостатки налоговой и таможенной политики могут привести к резкому снижению поступлений налогов в бюджет, нарушить баланс межбюджетных отношений, ухудшить показатели платежного баланса страны или привести к усилению социальной напряженности в обществе, вот почему государственное управление в сфере налогообложения и таможенной политики – это не просто составная часть сферы управления, но одна из наиболее социально значимых сфер управленческих действий.

Неотъемлемой частью государственного управления с целью привлечения доходов государственного бюджета является таможенная политика. Посредством механизма таможенной политики государство может весьма эффективно ограничивать количество ввозимых в страну товаров, создавая тем самым благоприятные условия для развития внутреннего рынка и защиты его от иностранной конкуренции. Посредством экспортных пошлин

государство ограничивает вывоз товаров. Но и в том, и в другом случае государство увеличивает количество средств, поступающих в государственный бюджет.

В четвертом разделе первой главы – «Правила определения страны происхождения товаров: нормативная правовая база» – рассматриваются вопросы, связанные с определением страны происхождения или «гражданством» импортируемых товаров и решение которых необходимо для применения основных мер торговой политики, таких как тарифное регулирование, количественные ограничения, антидемпинговые и компенсационные пошлины, и охранных мер, а также требований в отношении маркировки товаров, подтверждающей их происхождение, правил, касающихся государственных закупок, равно как и для статистического учета, а также других правовых категорий.

Таможенный тариф, как инструмент государственного регулирования внешней торговли, активно используется странами для получения торгово-экономических и торгово-политических уступок от торговых партнеров, причем как встречного снижения уровня таможенного обложения тех или иных товаров, так и ослабления нетарифных ограничений импорта. В процессе двусторонних, региональных или многосторонних переговоров получение таких уступок в значительной степени может облегчить доступ товарам национальных производителей на рынке других стран [Мигранян, А. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности (на материалах Кыргызской Республики): Учебник для студентов высших учебных заведений. – Б., 2001. – С. 15].

Понятие «страна происхождения» используется при осуществлении нетарифного регулирования внешнеторговой деятельности (запреты и ограничения на совершение внешнеторговых операций с товарами, происходящими из отдельных государств), а также в статистических целях для определения страны контрагента. Правила определения страны происхождения товара приобрели особое практическое значение в связи с вступлением Кыргызской Республики в Евразийский экономический союз, распространением преференциальных соглашений.

В таможенной сфере существуют проблемы, связанные с достоверностью и прозрачностью статистики. Исследование данной проблемы с помощью метода «зеркальной» таможенной статистики и метода ценового анализа показало, что существует ряд объективных причин, которые приводят к расхождениям статистических данных (статистическая стоимость в зависимости от условий поставки, подходы в таможенном оформлении, временная разница между сроком отправления и сроком получения и т.п.). Расхождения в оценках сверх принятых допущений может указывать на разность статистического учета в странах-партнерах, но чаще всего они свидетельствуют о нарушениях таможенного контроля и учета.

Вторая глава – «Административно-правовые особенности взимания таможенных платежей при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу Кыргызской Республики» – содержит в себе три раздела.

В первом разделе второй главы – «Таможенная пошлина в механизме таможенно-тарифного и нетарифного регулирования внешнеторговой деятельности: правовые аспекты» – анализируются различные научные подходы к сущности полифункциональности таможенной пошлины. Она рассматривается и как неналоговый доход бюджетной системы, и как вид таможенных платежей, и как инструмент таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности, при этом дискуссионным остается вопрос о ее отличительных особенностях и юридической природе.

С помощью таможенных пошлин государство может поощрять ввоз или вывоз соответствующих товаров или ограничивать их, ставить в равные экономические условия товары отечественного производства и конкурирующие иностранные товары, проводить определенные экономические, научно-технические, экологические, валютно-финансовые политики в области внешнеэкономической деятельности, направлять деятельность субъектов внешнеэкономической деятельности в русло общегосударственных, национальных интересов.

Свои функции таможенная пошлина реализует через таможенный тариф, который является одновременно инструментом торговой политики и государственного регулирования внутреннего рынка страны при взаимодействии с мировым рынком, представляющий собой свод ставок таможенных пошлин, применяемых к товарам, перемещаемым через таможенную границу, систематизированных в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (ТН ВЭД).

Высокие ставки тарифов таможенных пошлин ведут к увеличению таможенных доходов, стимулируя развитие внутреннего производство, но если этот процесс будет постоянным, то высокие ставки таможенных пошлин на товары, не являющиеся социально значимыми и пользующиеся повышенным спросом, а Кыргызская Республика во многом зависимая от импорта страна, с необходимостью приведут к контрабанде и уменьшению официального ввоза товара.

Во втором разделе второй главы – «Особенности взимания таможенных налогов при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу» – рассматриваются особенности взимания таможенных налогов при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу.

С.Т. Алибеков в своей работе отмечает, что налоги являются как экономической, так и правовой категорией и, соответственно, выделяются как

экономические, так и юридические признаки, свойственные им [Алибеков, С.Т. Налоговое право Республики Казахстан (Общая и Особенная часть): Учебник. – Алматы, 2013. – С. 231].

К основным экономическим признакам налогов можно отнести следующие:

- денежная форма налогов;
- безвозвратность и безэквивалентность налогов;
- определенность объекта, субъекта налогообложения, размеров и сроков уплаты налогов;
- налоги являются доходом государства.

Для полной характеристики налога выделяются следующие юридические признаки:

- налог устанавливается и вводится законом;
- налог – это отчуждение части собственности субъектов в доход государства;
- налог – это обязательный взнос, уплата которого носит принудительный характер.

По мнению С.Т. Алибекова, имеются три основных отличия налогов от других обязательных платежей в бюджет. Во-первых, налоги носят принудительный характер, тогда как другие обязательные платежи имеют в определенной степени добровольный характер. Например, при уплате таможенных платежей выбор альтернативы – заниматься или не заниматься внешнеэкономической деятельностью (ВЭД) – остается за самими участниками ВЭД. Во-вторых, субъекты не получают никакого эквивалента в обмен на уплачиваемую сумму налогов, в то время как при уплате других обязательных платежей субъекты имеют в качестве эквивалента какую-либо экономическую, материальную выгоду. В-третьих, если налоги имеют определенные и стабильные сроки их уплаты в бюджет, то другие обязательные платежи носят нестабильный и неконкретный характер уплаты. Так, таможенная пошлина при импорте товара на таможенную территорию, уплачивается именно в день совершения этой операции. А подобные операции могут совершаться в любые дни, и, соответственно, предсказать срок уплаты таможенной пошлины практически невозможно [Алибеков, С.Т. Налоговое право Республики Казахстан (Общая и Особенная часть): Учебник. – Алматы, 2013. – С. 231].

К числу таможенных платежей относятся налог на добавленную стоимость (НДС) и акцизы. Они образуют особую группу налогов, взимаемых с товаров, ввозимых на территорию Кыргызской Республики. Особенностью данных налогов является их существование как внутригосударственных фискальных платежей, с одной стороны, так и в роли пограничных уравнительных налогов – с другой. Пограничными они называются, поскольку взимаются при перемещении товара через таможенную границу, уравни-

тельными – в силу обложения ввозимого товара налогом по ставкам, применяемым к товарам национального производства, что позволяет уравнивать его с отечественными аналогами.

Создание в Кыргызской Республике эффективной налоговой системы является насущной задачей, выполнение которой невозможно без проведения мероприятий по совершенствованию системы НДС.

НДС формирует в целом большую часть налоговых поступлений доходной части государственного бюджета Кыргызской Республики и является самым эффективным налогом по критериям собираемости и степени участия в формировании государственного бюджета. Около трети совокупных поступлений налога на добавленную стоимость формирует НДС от осуществления внешнеэкономической деятельности.

Налоговые ставки НДС в Кыргызской Республике составляет 12 % по всем облагаемым поставкам и облагаемому импорту (в соответствии со ст. 227 НК КР) и 0 % ставки. Налог на добавленную стоимость уплачивается таможенному органу, производящему таможенное оформление товаров.

Налогоплательщиком НДС является облагаемый субъект, а также субъект, осуществляющий облагаемый импорт (ст. 226 Налогового кодекса Кыргызской Республики).

В странах ЕАЭС в соответствии с национальным законодательством действуют следующие ставки НДС:

– Россия: ставка НДС – 18 %, 10 %, 0 % (Налоговый кодекс Российской Федерации часть вторая от 5 августа 2000 г. №117-ФЗ, с изменениями и дополнениями от 15 февраля 2016 г.);

– Казахстан: 12 %, 0 % (Кодекс Республики Казахстан О налогах и других обязательных платежах в бюджет от 10 декабря 2008 года № 99-IV ЗРК, с изменениями и дополнениями по состоянию на 8 апреля 2016 г.);

– Белоруссия: 20 %, 10 %, 0 % (Налоговый кодекс Республики Беларусь (общая часть) от 19 декабря 2002 года №166-3, с изменениями и дополнениями от 1 июля 2016 года).

Армения использует модель входящего и исходящего НДС. Лица, несущие обязательства по уплате НДС, вычитывают входящий НДС из суммы НДС, начисленной на продажи, и представляют разницу для учета налоговыми органами. Установленная ставка НДС на местную реализацию товаров и услуг и импорт товаров составляет 20 %. На экспорт товаров и соответствующих услуг установлена нулевая ставка [Налог на добавленную стоимость в Армении (Электронный ресурс) – Режим доступа: <http://investinarmenia.am/ru/value-added-tax-ru>].

Налогообложение перемещаемых через таможенную границу Кыргызской Республики товаров оказывает большое влияние на структуру доходов государственного бюджета. Основная функциональная нагрузка налогов в таможенной сфере состоит в обеспечении доходной части государственного

бюджета денежными средствами, необходимыми государству для покрытия расходов, связанных с выполнением задач, определенных направлениями внутренней и внешней политики государства. Ввозные НДС и акцизы составляют крупную часть доходов, получаемых от внешнеэкономической деятельности.

В третьем разделе второй главы – «Правовое регулирование взимания таможенных сборов» – анализируется система нормативно-правовых актов в области применения таможенных сборов.

Правовая природа налогов и сборов заключается в рассмотрении обстоятельств, составляющих основу права государства, на их установление, введение и взимание.

Некоторые авторы придерживаются позиции, что все налоговые платежи необходимо разграничить на две группы: взимаемые государством с наиболее удобных объектов налогообложения в значительном количестве для общеэкономических целей (налоги) и взимаемые для узкоцелевого регулирования определенных сфер деятельности или жизни (сборы).

Таможенным сбором признается платеж, уплата которого является одним из условий совершения таможенными органами действий, связанных с таможенным оформлением, хранением, сопровождением товаров. Таможенные сборы являются одной из разновидностей таможенных платежей, взимаемых в странах Таможенного союза таможенными органами в обязательном порядке за совершение ими действий, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением товаров. Виды и ставки таможенных сборов устанавливаются законодательствами государств-членов Таможенного союза. Размер таможенных сборов не может превышать примерной стоимости затрат таможенных органов за совершение действий, в связи с которыми установлен таможенный сбор.

В Кыргызской Республике таможенные сборы взимаются:

– при совершении действий, связанных с выпуском товаров и транспортными средствами в соответствии с избранной таможенной процедурой товаров и транспортных средств;

– при совершении таможенных операций;

– при принятии предварительного решения таможенными органами.

За совершение действий, связанных с выпуском товаров и транспортных средств, декларируемых в качестве товара, взимаются таможенные сборы за таможенные операции в размере 0,25 % от таможенной стоимости в расчетных показателях.

В третью главу – «Проблемы и совершенствование механизма административно-правового регулирования института таможенных платежей Кыргызской Республики» – входят два раздела.

В первом разделе третьей главы – «Проблемы правового регулирования таможенной стоимости товаров (методов определения таможен-

ной стоимости товаров в практической деятельности)» – анализируются проблемы правового регулирования таможенной стоимости товаров, методы определения таможенной стоимости товаров в практической деятельности.

Оценка стоимости импортного товара с целью определения размера уплаты пошлины представляет собой одну из сложнейших процедур таможенной практики, поскольку, варьируя способы определения таможенной стоимости товара, можно существенно изменять размер взимаемой пошлины. Острота этого вопроса состоит в конфликте интересов между участниками внешнеэкономической деятельности и государственными интересами по поводу размера таможенных платежей, подлежащих уплате: таможенная стоимость – основа для начисления таможенных платежей (в основном) в процентном соотношении от данной величины [Рагушная, Т.В., Черенцов, С.А. Проблемные вопросы при определении, контроле и подтверждении таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию России // Таможенное дело. – 2010. – №2. – С. 29–33]. Соответственно, участники внешнеэкономической деятельности заинтересованы в уменьшении таможенной стоимости и снижении, таким образом, таможенного бремени, а государство – в получении дохода в бюджет. При этом каждая сторона сталкивается с индивидуальными проблемами в процессе определения, подтверждения, контроля таможенной стоимости.

Негласная договоренность между таможенным органом и участниками внешнеэкономической деятельности о допустимом уровне занижения таможенной стоимости создает коррупционные риски. Таможенные органы могут принять решение о чуть меньшей корректировке стоимости или чуть большей, что влечет, соответственно, снижение или увеличение суммы таможенных платежей. А уклонение от уплаты надлежащих сумм таможенных пошлин сборов и налогов приносит трудно рассчитываемый, но, несомненно, колоссальный вред государству.

В таможенном законодательстве нет разграничений по субъектам применения или целям использования, т.е. порядок определения таможенной стоимости для физических либо юридических лиц, в личных либо коммерческих целях един и заключается в последовательном применении 6 методов определения таможенной стоимости товаров.

Недостаточная урегулированность вопроса контроля таможенной стоимости товара в законодательстве Кыргызской Республики создает благоприятную почву для коррупции и различного рода злоупотреблений со стороны должностных лиц таможенных органов, с одной стороны, и уклонения от уплаты таможенных платежей со стороны недобросовестных участников внешнеэкономической деятельности – с другой.

Независимым органом, способным по существу разрешить конфликтный спор, возникающий между гражданином, индивидуальным предпринимателем, юридическим лицом и таможенным органом (должностным

лицом таможенного органа), является суд. Наличие разнообразных конфликтов, возникающих в сфере таможенных правоотношений, вызывает потребность в их анализе, выявлении причин и условий возникновения, а также выработке и принятии мер по их предупреждению и разрешению [Логонова, А.С., Бутова, А.А. Правовое регулирование корректировки и контроля таможенной стоимости // Таможенное дело. – 2015. – №2. – С. 12–14].

На практике можно выделить следующие основные категории споров, связанных с вопросами определения таможенной стоимости:

- правомерность принятия таможенными органами решения о корректировке таможенной стоимости на основании того, что представленных компанией документов и сведений недостаточно для целей подтверждения таможенной стоимости;

- достаточность аргументов таможенных органов, представленных в решениях таможенных органов, послуживших основанием для корректировки таможенной стоимости;

- соблюдение таможенными органами последовательности применения методов определения таможенной стоимости при корректировке таможенной стоимости.

Как правило, предпринимателям вменяется занижение таможенной стоимости. Должностные лица таможенных органов корректируют заявленную таможенную стоимость, что ведет к необоснованному увеличению таможенных платежей.

Существующее в настоящее время таможенное законодательство позволяет доказать отсутствие влияния взаимосвязи продавца и покупателя на цену сделки лишь единожды. В дальнейшем следует ссылаться на номер декларации на товары, в рамках которой такая позиция компании была принята таможенными органами. Кроме того, практика показывает, что единожды разработанная методика определения таможенной стоимости, подтвержденная документами и пояснительными письмами, может постоянно применяться при условии сохранения коммерческих обстоятельств сделки.

Такой подход минимизирует вероятность запроса таможенными органами дополнительных документов и сокращает задержки при таможенном оформлении ввозимых товаров.

Во втором разделе третьей главы – «Предложения по совершенствованию законодательства в области административно-правового регулирования контроля за уплатой таможенных платежей» – проведено комплексное исследование таможенного законодательства Кыргызской Республики с целью разработки рекомендаций его унификации с аналогичными актами ЕАЭС, в первую очередь в сфере таможенных платежей, декларирования товаров, таможенного и валютного контроля.

Эффективность налоговой и таможенной системы в значительной степени снижается из-за отсутствия надлежащей координации и электронного информационного обмена между ведомствами, занимающимися сбором налогов и других государственных доходов, из-за громоздкой административной системы этих ведомств, их непрозрачности и существующей в них коррупции.

В настоящее время продолжают действовать сложные административные процедуры по исполнению субъектами бизнеса налоговых обязательств. Деятельность фискальных органов, замешанных в коррупционных схемах, подрывает доверие бизнеса к государству и ставит под угрозу устойчивость финансовой системы в целом.

Основной целью налоговой политики должно стать стимулирование роста экономики посредством улучшения бизнес-среды и инвестиционного климата в части упрощения налогообложения. Для этого необходимы модернизация налоговой и таможенной служб, совершенствование и автоматизация системы налоговой отчетности, разработка нормативно-правовых актов, направленных на упрощение налогового и таможенного администрирования, создание единой электронной базы между налоговыми и таможенными ведомствами по учету таможенных платежей, оптимизация и исключение дублирования НДС и налога с продаж, внедрение систематического анкетирования налогоплательщиков и субъектов ВЭД о степени коррупции в налоговых и таможенных органах, внедрение системы «единого окна» во внешней торговле, гармонизация налогового законодательства.

Одним из вопросов, связанных с совершенствованием и качественного улучшения таможенного администрирования, граждане и сфера бизнеса считают обязательное внедрение критериев оценки деятельности таможенных органов. Существующие сегодня критерии неэффективны и не отражают реального положения вещей и состояния проблемы.

ВЫВОДЫ

1. Развитие таможенных платежей в своем историческом развитии и становлении в системе таможенного законодательства Кыргызстана прошло ряд исторических этапов: первый этап – первые таможенные сборы в период Великого шелкового пути (VII–XVI вв.); второй этап – период Кокандского ханства (XVIII–XIX вв.); третий этап – таможенные сборы в период царской России на территории Кыргызстана (1863–1917 гг.); четвертый этап – первые таможенные тарифы Советского союза (1917–1991 гг.); пятый этап – институт таможенных платежей на современном этапе: принятие таможенного кодекса КР 1992 года; принятие в 1997 году второго таможенного кодекса КР; принятие третьего Таможенного кодекса Кыргызской

Республики; Кыргызстан как участник ЕАЭС, принятие нового закона «О таможенном регулировании в Кыргызской Республике»

2. Изъятия налоговой и таможенной политики в Кыргызстане могут привести к резкому снижению поступлений налогов в бюджет, нарушить баланс межбюджетных отношений, ухудшить показатели платежного баланса страны или привести к усилению социальной напряженности в обществе. Государственное управление в сфере налогообложения и таможенной политики – это не просто составная часть сферы управления, но одна из наиболее социально-значимых сфер управленческих действий.

3. В настоящее время совершенствование налоговой и таможенной политики Кыргызской Республики – это наиболее сложная область деятельности государства. Однако именно она способна сегодня оказать самое существенное воздействие на экономическое развитие Кыргызской Республики. Участие бизнес-сообществ в разработке и реализации государственной политики в области таможенного дела становится не просто важным, а приоритетным направлением развития таможенного дела.

4. Определение страны происхождения товаров имеет экономическую и правовую природу, поскольку достоверное определение страны происхождения товаров имеет значение для экономических и таможенных отношений и целей. Данный вывод подтверждается исторической эволюцией правовой категории «страна происхождения товаров», которая появилась как определенный способ защиты внутреннего товарного рынка в эпоху господства идей о протекционизме.

5. Определение страны происхождения товаров играет важную роль в таможенно-тарифном регулировании, поскольку именно от нее в ряде случаев зависит размер ставки ввозной таможенной пошлины, что позволяет уравнивать торговые возможности развитых и развивающихся стран во внешне-торговой деятельности. В нетарифном регулировании определение страны происхождения товаров необходимо для эффективного применения к ввозимым товарам специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин.

6. Без определения страны происхождения иностранных товаров невозможно ведение таможенной статистики по странам-партнерам, которые осуществляют импорт товаров на территорию Кыргызской Республики. В свою очередь правильное определение страны происхождения товаров необходимо в целях соблюдения требований технических регламентов ЕАЭС в части размещения на товаре информации для потребителя о стране происхождения.

7. Существующий уровень таможенного администрирования не обеспечивает надлежащего учета и контроля, а высокий уровень расхождений по стоимостным показателям, например, импорта из Китая, в десятки раз превышающий аналогичные показатели России и Казахстана при схожих ме-

тодах учета, свидетельствует о наличии коррупционных рисков при определении таможенной стоимости.

8. Применение защитных мер в рамках ЕАЭС, а именно введение специальной, компенсационной и антидемпинговой пошлин, осуществляется через процедуру, отличающуюся от той, когда устанавливаются таможенные пошлины, с соблюдением определенных условий. К примеру, введение специальной, антидемпинговой и компенсационной пошлины может быть осуществлено только при условии, что ввоз товаров наносит серьезный материальный ущерб или создает угрозу причинения такого ущерба отрасли национальной экономики, и, согласно ст. 3 Протокола о механизме применения специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер в торговле стран-участниц Таможенного союза, лишь после того, как проведено расследование.

9. Косвенные налоги имеют дуалистическую правовую природу. Они выступают, с одной стороны, как внутригосударственные фискальные платежи, а с другой – в роли пограничных уравнительных налогов, названных пограничными вследствие взимания этих налогов при перемещении товара через таможенную границу, и уравнительными – по причине того, что ввозимый товар обладается налогом по ставкам, которые применяются к товарам отечественного производства, что позволяет уравнивать налог с отечественными аналогами.

10. Для всех налоговых законодательств государств-членов ЕАЭС свойственно наличие общих проблем, которые влияют на результаты и активность торговых отношений, и одной из таких проблем является неравномерное распределение налогового бремени хозяйствующих субъектов.

11. Существующие в настоящее время определенные различия в налоговых законодательствах государств-членов ЕАЭС оказывают прямое или опосредованное влияние на интеграционные процессы. Так, к примеру, на сегодняшний день отсутствует полная унификация ставок основных налогов в государствах-членах ЕАЭС, так как величина ставок налогов и сборов зависит от состояния экономики и уровня экономического развития государств-членов, от конкретной налоговой политики, которую проводит каждое из государств, ходом и результатами реформ в налоговой и таможенной сферах.

12. Рост налоговой нагрузки в Кыргызстане повлечет увеличение цен на товары и, как следствие, уменьшение реальных доходов населения. Снижение реальных доходов населения с некоторой временной задержкой ведет к уменьшению спроса на товары и услуги, производимые в стране, что проявляется в снижении выручки и прибыли компаний, ориентированных на внутренний рынок. Также высокая налоговая нагрузка ведет к снижению экспортного потенциала страны. Таким образом, наблюдается прямая связь между налоговой нагрузкой в цене товара и конкурентоспособностью его

производителя, т.е. чем выше налоговая нагрузка, тем ниже конкурентоспособность и наоборот, без учета влияния других факторов на процесс ценообразования, например, таких, как качество используемого сырья, квалификация персонала и др.

СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

1. Жантаева, Г.Г. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей [Текст] / Г.Г. Жантаева // Вестник Кыргыз. гос. юрид. акад. – 2008. – №5. – С. 51–55.
2. Жантаева, Г.Г., Мамбетова, Д.Б. Профилактические меры предупреждения таможенных преступлений [Текст] / Г.Г. Жантаева, Д.Б. Мамбетова // Вестник Кыргыз. гос. юрид. акад. – 2008. – №3. – С. 40.
3. Жантаева, Г.Г. Правовые аспекты таможенного администрирования [Текст] / Г.Г. Жантаева // Право и политика. – 2011. – №№1, 2. – С. 478–481.
4. Жантаева, Г.Г. Административно-правовое положение таможенных платежей [Текст] / Г.Г. Жантаева // Вестник Кыргыз. гос. юрид. акад. – 2014. – №1. – С. 136–139.
5. Жантаева, Г.Г. Бажы биримдиги жана Бирдиктуу экономикалык мейкиндикке интеграциялоо этабында Кыргыз Республикасынын мыйзамдык базасын оркундотуу [Текст] / Г.Г. Жантаева // Вестник Кыргыз. гос. юрид. акад. – 2014. – №2. – С. 142–144.
6. Жантаева, Г.Г. Таможенная политика Кыргызской Республики [Текст] / Г.Г. Жантаева // Вестник Кыргыз. гос. юрид. акад. – 2014. – №2. – С. 138–141.
7. Жантаева, Г.Г. Проблемы правового регулирования методов определения таможенной стоимости товаров в практической деятельности [Текст] / Г.Г. Жантаева // Казахстанский журнал международного права. – №2(54). – Алматы, 2014. – С. 17–24.
8. Жантаева, Г.Г. Анализ законодательной базы в части уплаты таможенных платежей Кыргызской Республики в соответствии с требованиями Евразийского экономического союза [Текст] / Г.Г. Жантаева // Вестник Кыргыз. гос. юрид. акад. – 2014. – №4. – С. 164–167.
9. Жантаева, Г.Г. Обзор судебной практики таможенных органов по спорам связанные с таможенной стоимостью товаров [Текст] / Г.Г. Жантаева // Отечественная юриспруденция. – 2016. – №11(13). – С. 42–47.
10. Жантаева, Г.Г. Совершенствование таможенного администрирования [Текст] / Г.Г. Жантаева // Отечественная юриспруденция. – 2016. – №11(13). – С. 48–51.

11. Жантаева, Г.Г. Проблемы корректировки таможенной стоимости товаров [Текст] / Г.Г. Жантаева // Вестник КНУ им. Ж. Баласагына. – 2016. – №4. – С. 256–261.

12. Жантаева, Г.Г. Налог на добавленную стоимость в системе таможенных платежей [Текст] / Г.Г. Жантаева // Вестник КГЮА. – 2016. – №1. – С. 62–66.

Жантаева Гульмира Гүлджигитовнанын «Кыргыз Республикасында бажы төлөмдөрүн административдик-укуктук жөнгө салуу» деген темадагы юридика илимдеринин кандидаты окумуштуулук даражасын изденип алуу үчүн 12.00.14 – административдик укук; финансылык укук, маалыматтык укук адистиги боюнча жазылган диссертациялык ишинин

РЕЗЮМЕСИ

Негизги сөздөр: Бажы укугу, бажы саясаты, бажы жыйымдары, бажы алымдарынын, салыктар, жыйымдар, келип чыккан өлкө, жүк бажы наркын аныктоо ыкмалары.

Изилдөөнүн объектиси болуп бажы органдарынын жана бажы төлөмдөрүн төлөй турган адамдардын ортосундагы бажы төлөмдөрүн ишке ашыруу процессинде келип чыккан укук мамилелери болуп саналат

Изилдөөнүн предмети бажы төлөмдөрү, товарлардын бажылык баасын аныктоо.

Изилдөөнүн максаттары: Кыргыз Республикасынын бажылык төлөмдөрдү башкаруусун жана укуктук жөнгө салуусун комплекстүү жалпы теориялык талдоо, аларды мыйзамдарда стандарттык бекемдөө, ошондой эле бул чөйрөдөгү мыйзамдарды өркүндөтүү үчүн теориялык жана практикалык сунуштарды иштеп чыгуу

Изилдөөнүн ыкмаларын: жалпы илимий жана коомдук-илимий жеке-илимий ошондой эле тарыхый, логикалык анализ жана жалпылоо, салыштырма-укуктук, системалык анализ, ретроспективдик анализ, маалыматтарды статистикалык жактан иштеп чыгуу ыкмалары түздү.

Алынган жыйынтыктар: иштелип чыккан илимий-усулдук жоболор бажы төлөмдөрүн төлөө боюнча милдеттеринин укуктук каражаттарын жакшыртуу келечегинде жана анализ кылууда, илимий-изилдөө ишмердүүлүгүндө; бажы төлөмдөрү боюнча натыйжалуу мажбурлоо чараларын издөө маселелерине арналган бөлүштүрүүчү, маалыматтык жана усулдук документтерди иштеп чыгууда бажы органдарынын практикалык ишмердүүлүгүндө; «Административдик укук», «Финансылык укук», «Бажы укугу», «Салык укугу» сабактары боюнча лекцияларды окууда, семинардык сабактарды өтүүдө пайланышы мүмкүн

Колдонуу тармагы: алынган тыянактар, сунуштар жана практикалык жолдомолор мыйзам чыгаруучулардын бул маселеге арналган ченемдик-укуктук актыларын даярдоодо, административдик жана финансылык укук тармагындагы илимий иштелмелерде колдонулат.

Резюме

диссертации **Жантаевой Гульмиры Гульджигитовны** на тему: «**Административно-правовое регулирование уплаты таможенных платежей в Кыргызской Республики**», представленной на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.14 – административное право; финансовое право; информационное право

Ключевые слова: таможенное право, таможенная политика, таможенные сборы, таможенные пошлины, налоги, сборы, страна происхождения, методы определения таможенной стоимости товаров.

Объектом исследования являются общественные отношения, складывающиеся в процессе осуществления уплаты таможенных платежей между таможенными органами и лицами, перемещающими товары, подлежащие уплате таможенных платежей.

Предмет исследования: таможенные платежи, методы определения таможенной стоимости товаров.

Цель исследования: комплексный общетеоретический анализ административно-правового регулирования уплаты таможенных платежей в Кыргызской Республике, их нормативное закрепление в законодательстве, а также выработка теоретических и практических рекомендаций, направленных на совершенствование законодательства в данной области.

Методы исследования составили как общенаучные, так и частнонаучные методы познания, такие как: исторический, логический, анализа и обобщения, сравнительно-правовой, системный анализ, ретроспективный анализ, статистическая обработка данных.

Полученные результаты: разработанные научно-методические положения могут быть использованы: в научно-исследовательской деятельности при анализе современного состояния и перспектив оптимизации правовых средств исполнения обязанностей по уплате таможенных платежей; в практической деятельности таможенных органов при разработке распорядительных, аналитических и методических документов, посвященных вопросам эффективности принудительных мер взыскания таможенных платежей; при подготовке лекционных курсов по курсам «Административное право», «Финансовое право», «Таможенное право», «Налоговое право».

Область применения: выводы, предложения и практические рекомендации могут быть использованы законодателями при подготовке нормативных правовых актов по данной проблематике, в научной разработке проблем административного и финансового права.

Summary of

Zhantaeva Gulmira Guldzhigitovna's dissertation on the topic: “**Administrative and Legal Regulation of Customs Payments in the Kyrgyz Republic**”, presented for the degree of candidate of legal sciences, on the specialty Administrative Law; Financial Law; Information Law – **12.00.14**

Keywords: customs law, customs policy, customs fees, duties, taxes, fees, country of origin, methods of determining the customs value of goods.

The objects of research are legal relations between the customs authorities and persons transporting goods which are subject to customs payments in the process of payment of customs duties.

Subject of research: customs duties, methods of determining the customs value of goods.

Objective of the research: comprehensive general theoretical analysis of administrative and legal regulation of customs payments in the Kyrgyz Republic; their standard use in the legislation, as well as the development of theoretical and practical proposals to improve legislation in this area.

Methods of the research were general scientific and private-scientific methods of cognition, such as: historical, logical analysis and synthesis, comparative legal, system analysis, retrospective analysis, statistical data processing.

Received results: The scientific-methodical provisions may be used in research activities, in the analysis of the current state and prospects for the optimization of legal means of execution to pay customs duties; in the practice of customs authorities in the development of administrative, analytical and methodical documents on the effectiveness of coercive measures of collection of customs payments; in the preparation of lectures, conducting seminars on the following subjects: “Administrative Law”, “Financial Law”, “Customs Law”, “Tax Law”.

Application area: conclusions, suggestions and practical recommendations on this issue can be used by legislators in the preparation of legal acts; in the scientific development of problems on administrative and financial law as well.

Жантаева Гульмира Гульджигитовна

**Административно правовое регулирование
уплаты таможенных платежей в
Кыргызской Республики**

Бумага офсетная. Формат 60x84

Объем 1,5 п.л.

Тираж 100 экз. Заказ № 186

Отпечатано в типографии ОсОО «Алтын Тамга»
720000, г. Бишкек, ул. Орозбекова, 44