

**Государственное образовательное учреждение высшего  
профессионального образования «Казанский государственный  
университет им. В.И.Ульянова-Ленина»**

На правах рукописи

**КОРМАКОВ ГЕННАДИЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ**

**Гражданско-правовое регулирование общественных отношений  
в области таможенного дела**

Специальность 12.00.03 - гражданское право; предпринимательское право;  
семейное право; международное частное право

**Автореферат**  
диссертации на соискание ученой степени  
кандидата юридических наук

Казань - 2006

Работа выполнена на кафедре гражданского и предпринимательского права ГОУ ВПО «Казанский государственный университет им. В.И.Ульянова-Ленина»

**Научный руководитель**

кандидат юридических наук, доцент

**Михайлов Андрей Валерьевич**

**Официальные оппоненты:**

доктор юридических наук, профессор

**Филиппов Петр Мартынович**

кандидат юридических наук, доцент

**Блинков Олег Евгеньевич**

**Ведущая организация**

**Ульяновский государственный  
университет**

Защита диссертации состоится 17 ноября 2006 г. в 12.00. часов на заседании диссертационного совета Д.212.081.13 при ГОУ ВПО «Казанский государственный университет им. В.И.Ульянова-Ленина» по адресу: 420008, г. Казань, ул. Кремлевская, д. 18.

С диссертацией можно ознакомиться в научной библиотеке им. Н.И.Лобачевского ГОУ ВПО «Казанский государственный университет им. В.И.Ульянова-Ленина».

Автореферат разослан 16 октября 2006 г.

Ученый секретарь  
диссертационного совета  
кандидат юридических наук, доцент



А.Р.Каюмова

## **Общая характеристика работы**

**Актуальность темы исследования** предопределяется значительной ролью, которую играет таможенное регулирование в системе норм, регламентирующих отношения с участием предпринимателей, особенно на современном этапе, характеризующимся активной интеграцией России в мировую экономику.

Последние изменения в области таможенного регулирования свидетельствуют о том, что наше право активно впитывает в себя демократические принципы. В частности, формируется новая система таможенного законодательства. Теперь не только оно, но и законодательство о внешнеэкономической деятельности относятся к таможенному регулированию. В целом, происходящие изменения приводят к увеличению объема гражданско-правового регулирования отношений в области таможенного дела, в том числе к расширению сферы применения гражданско-правовых методов воздействия на соответствующие общественные отношения.

Отечественный и зарубежный опыт показывает, что становление и развитие современных институтов таможенного права возможно не только при наличии адекватных экономических предпосылок, но и при условии надлежащего правового обеспечения, которое станет возможным лишь тогда, когда у законодателя вслед за юридической наукой будет выработано адекватное представление о правовой сущности таможенного права в целом. Естественно, что обозначенная сущность теснейшим образом связана не только с публичным правом, но и с частным, главным образом с гражданским правом, и проявляется именно в этой области.

Являясь одним из естественных публично-правовых инструментов ограничения свободы частной предпринимательской деятельности, таможенное регулирование в настоящее время стало испытывать все большее влияние частно-правовых средств. Изучение с позиции науки гражданского права складывающегося механизма таможенного регулирования, основанного на сочетании гражданско-правовых и публичных средств, выявление роли и функций указанных частно-правовых средств должно привести к более точному пониманию правовой природы и генезиса взаимовлияния частного и публичного права.

Все выше отмеченное свидетельствует об актуальности исследования гражданско-правового регулирования общественных отношений в области таможенного дела.

**Степень научной разработанности темы диссертации.** На сегодняшний день проблематика, связанная с гражданско-правовым регулированием общественных отношений в области таможенного дела недостаточно подробно разработана в отечественной юридической науке.

Существует довольно большое количество работ по таможенному праву. Данная область в правовой науке исследовалась и исследуется с различных позиций и по разным научным специальностям. В работах, вышедших до 1917 года (Брант Е.Ф., Витчевского В., Головачева А.,

Лодыженского К.Н., Кулишера И.М.), были заложены основы для изучения таможенного дела с правовой точки зрения. В большинстве работ советского времени и в трудах современных исследователей (Александрова Д.А., Бекяшева К.А., Габричидзе Б.Н., Козырина А.Н., Маркова Л.Н., Моисеева Е.Г., Потяева А.И., Сандровского К.К., Храбскова В.Г., Угарова Б.М. и др.) вопросы таможенного дела исследовались в основном с публично-правовых позиций. Большинство исследований проводилось специалистами административного и реже финансового права.

В отечественной цивилистике вопросам таможенного дела было уделено сравнительно немного внимания. Существуют диссертационные исследования, в которых освещались отдельные гражданско-правовые вопросы. Однако некоторые работы устарели и не отражают ни современного уровня развития таможенного законодательства, ни существующих в настоящее время проблем. Это диссертация Фридмана Н.П. (Правовое положение таможенных органов в СССР и вопросы гражданского права в их деятельности) 1972 г., труд Поповой М.Е. (Гражданско-правовые аспекты современного таможенного законодательства) 1999 года, написанный до вступления в силу действующего Таможенного кодекса. Работа Мотогуренко С.М. (Правовое положение таможенных посредников) 2005 года посвящена, как видно из названия, только таможенным посредникам. Пока в российской науке гражданского права не был проведен всесторонний комплексный анализ гражданско-правового регулирования отношений в области таможенного дела. Не получил подробного научного осмысления и освещения ряд важных практических проблем, лежащих в плоскости частного права и связанных с гражданско-правовым регулированием в соответствующей сфере.

**Объектом диссертационного исследования** являются гражданское и таможенное законодательство Российской Федерации, система нормативных правовых актов России, определяющих правовое положение субъектов отношений в области таможенного дела и регулирующих отношения с их участием; особенности гражданско-правового регулирования общественных отношений в области таможенного дела, специфика общественных отношений в соответствующей области.

**Предметом диссертационного исследования выступают** проблемные аспекты гражданско-правового регулирования общественных отношений в области таможенного дела; существующие теоретические положения, характеризующие сущность гражданско-правового регулирования общественных отношений; судебная практика применения гражданско-правовых приемов, способов и средств в области таможенного дела, гражданско-правовое нормативно-статусное, вещно-правовое, договорное регулирование в области таможенных отношений, а также гражданско-правовая ответственность в области таможенного дела.

**Цель и задачи исследования.** Целью настоящего диссертационного исследования является научный анализ развития гражданско-правового регулирования общественных отношений в области таможенного дела и

разработки наиболее эффективных путей реализации соответствующих правовых средств на практике.

В соответствии с данной целью автор сформулировал **основные задачи** исследования:

1) выявление места гражданско-правовых средств в механизме таможенного регулирования;

2) анализ источников гражданско-правового регулирования отношений в области таможенного дела;

3) анализ особенностей использования гражданско-правового метода в отдельных подразделениях публичного права, в том числе в области таможенного дела;

4) раскрытие содержания основных видов гражданско-правового регулирования общественных отношений в области таможенного дела;

5) обнаружение особенностей защиты прав и интересов, частных лиц и государства с помощью мер гражданско-правовой ответственности в области таможенного дела;

6) выявление недостатков действующего гражданского и таможенного законодательства, затрудняющих реализацию гражданско-правового регулирования общественных отношений в области таможенного дела.

**Методологическую основу исследования** составляют общие и специальные приемы научного познания правовой действительности. В диссертации используется ряд общенаучных и частнонаучных методов. Диссертационное исследование основывается на использовании системного анализа рассматриваемых явлений. В совокупности с этим, в исследовании используются диалектический, формально-логический методы, метод сравнительного и сравнительно-исторического правового исследования, межотраслевой метод юридических исследований, методы анализа и синтеза.

**Научная новизна диссертационного исследования** обусловлена тем, что в работе впервые в российской науке гражданского права проведен комплексный анализ гражданско-правового (частноправового) регулирования отношений в области таможенного дела на современном этапе, а также освещены отдельные проблемы взаимодействия гражданско-правового и иного отраслевого регулирования в области таможенного дела.

Кроме того, научная новизна диссертации выражена в том, что в работе: выявлены специфика и значение гражданских отношений в области таможенного дела, показаны особенности гражданско-правового регулирования отношений в данной сфере, в том числе обоснована необходимость такого регулирования, охарактеризована его структура и ряд отдельных элементов; выявлены влияние таможенного регулирования на область частной предпринимательской деятельности и специфика межотраслевых связей гражданского права при осуществлении такого регулирования; обосновано выделение нормативно-статусного гражданско-правового регулирования.

**Научная новизна** диссертационного исследования отражена также в **следующих вынесенных на защиту положениях и выводах**, которые являются либо новыми в целом, либо обладающими элементами научной новизны:

1. **Общественные отношения** в области таможенного дела представляют собой комплексную систему общественных отношений межотраслевого (частно-публичного) характера, специфика которой определяет особенности соответствующего правового регулирования. В указанную систему включаются три основных вида отношений: административные, налоговые (фискальные), гражданские. При этом гражданские отношения в данной системе занимают относительно самостоятельное место и носят субсидиарный характер, что находит свое проявление в цели их установления – обеспечение, главным образом, имущественных потребностей субъектов отношений в области таможенного дела.

2. **Гражданско-правовое регулирование** в области таможенного дела выступает как относительно самостоятельный, субсидиарный, но необходимый инструмент воздействия государства на данную область общественных отношений (одно из средств организации желаемого законодателем правопорядка в таможенной сфере). Отмеченные самостоятельность и субсидиарность основываются на используемой законодателем модели правового регулирования таможенного дела (публично-частной) и находят свое проявление в основном на уровне системообразующих признаков правовых отраслей. Они отражаются: в цели данного регулирования (организация удовлетворения частных интересов в области таможенного дела); в предмете указанного регулирования (совокупность гражданских отношений, возникающих в таможенной сфере); в методе регулирования (используются гражданско-правовые приемы, способы и средства); в источниках соответствующего правового регулирования (наряду с актами таможенного законодательства используются общие источники гражданского законодательства).

Необходимость гражданско-правового регулирования как инструмента правового воздействия обусловлена тем, что область таможенного дела выступает, в том числе, и как сфера удовлетворения отдельных частных интересов.

3. С позиций теории правовых стимулов и правовых ограничений таможенное регулирование имеет двойственную правовую природу. Систему исключительно публично-правовых средств этого регулирования следует обозначить как правовое ограничение (обременение) предпринимательской деятельности. С другой стороны, таможенное регулирование может носить характер правового стимулирования отдельных наиболее значимых с точки зрения государства видов предпринимательской деятельности. В любом значении таможенное регулирование есть средство оптимизации предпринимательского и иного гражданского оборота с иностранным

элементом.

4. Гражданско-правовые средства в таможенном регулировании, выступая инструментом удовлетворения одновременно и публичных, и частных интересов, с позиции частных лиц, их использующих, есть правовой способ снижения известной тяжести публично-правовых обременений, установленных в области таможенного дела. Такое снижение осуществляется преимущественно в форме использования эквивалентно-возмездных договорных механизмов гражданского права.

5. Регламентирование отношений в области таможенного дела на основе принципа сочетания публично-правового и частноправового регулирования предполагает существование межотраслевых связей гражданского права с отраслями публичного права в данной сфере, которые направлены на обеспечение эффективной организации таможенного дела. При этом имеют место два вида названных связей. Во-первых, это межотраслевые связи гражданского права функционального проявления, основывающиеся на том, что публичные отношения в области таможенного дела являются следствием частноправовой активности субъектов. Такие связи выражаются в структуре механизма публично-правового регулирования отношений в области таможенного дела, включающего гражданско-правовые средства. Во-вторых, межотраслевые связи гражданского права восполнительного характера, существующие вне публично-правового регулирования отношений в области таможенного дела.

6. Проведенный диссертантом анализ особенностей применения гражданско-правовых средств в механизме таможенного регулирования приводит к выводу о том, что такие средства могут применяться здесь как в усеченном (ограниченном) виде, так и без каких-либо правовых ограничений. Базовым квалифицирующим признаком, свидетельствующим о необходимости усеченного применения гражданско-правового средства в механизме регулирования отношений в области таможенного дела, выступает категория публичного интереса, под влиянием которого происходит ограничение применения средств гражданского права в данной области.

7. Объем частноправовых средств в структуре таможенного регулирования носит исторически изменчивый характер, что обусловлено динамикой целей данного регулирования: от сугубо фискальной на начальном этапе к существованию принципа множественности целей – и фискальная, и обеспечение экономической безопасности (защита отечественного производителя, обеспечение интеграции в мировую экономику, снятие барьеров в торговле и др.). Появление подобных новых целей способствует усилению частноправовых начал в рамках таможенного регулирования и расширению использования гражданско-правовых средств (применение договорного приема регулирования отношений и т.д.). Например, новая схема организации таможенного контроля товаров, основанная на предварительном информировании, декларировании товаров в электронном режиме по принципу «одного окна» и т.д., приведет к усилению

диспозитивности в таможенном регулировании, наделению участника внешнеэкономической деятельности большими правами и более широкому использованию договорных конструкций в таможенном деле.

8. Диссертант предлагает ввести в научный оборот выражение «нормативно-статусное регулирование», которое представляет собой разновидность правового регулирования и подразумевает упорядочивание общественных отношений, складывающихся в связи с образованием и основами функционирования различных субъектов права. Данное регулирование может носить моноотраслевой и разноотраслевой характер (частноправовой и публично-правовой). В гражданском праве подобное регулирование применяется в отношении различных субъектов гражданского права – юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, иных лиц. В рамках указанного регулирования закрепляются основы вещно-правового и обязательственно-правового положения субъектов гражданского права, а также устанавливаются границы между различными смежными субъектами (например, между коммерческими и некоммерческими организациями).

9. Нормативно-статусное регулирование в отношении трех базовых субъектов гражданского права (физических лиц, юридических лиц и публично-правовых образований) следует подразделить на два вида – общее и специальное. Общее нормативно-статусное регулирование применяется в отношении всех субъектов соответствующего рода, в частности, всех юридических лиц (определение юридического лица, его ответственность и др.). Специальное же регулирование нормативно-статусного характера, в свою очередь, касается только отдельных видов субъектов данного рода, например, коммерческих организаций или их отдельных разновидностей (например, акционерных обществ).

10. С целью повышения эффективности гражданско-правового регулирования отношений в области таможенного дела, в частности последовательной реализации принципа повышенной гражданско-правовой ответственности (ст. 401 ГК РФ), диссертант обосновывает необходимость закрепления в действующем Таможенном кодексе РФ специальной нормы о правовом статусе таможенного брокера, таможенного перевозчика, владельца таможенного склада как лиц–предпринимателей. Указанные субъекты осуществляют деятельность на постоянной основе, профессионально и обладают иными признаками предпринимательской деятельности. Отмеченная норма может быть сформулирована в виде новой редакции ст. 18 Таможенного кодекса РФ следующим образом: «Деятельность юридических лиц в качестве таможенных перевозчиков, владельцев складов временного хранения, владельцев таможенных складов и таможенных брокеров (представителей) допускается при условии их регистрации в установленном порядке в качестве лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, и включения соответственно в Реестр таможенных перевозчиков, Реестр владельцев складов временного хранения, Реестр владельцев таможенных складов или Реестр таможенных брокеров (представителей) (далее в настоящей главе - реестры лиц, осуществляющих



деятельность в области таможенного дела)».

11. Выявлено общее (межотраслевое) значение правила п. 4 ст. 401 ГК РФ, согласно которому заключенное заранее соглашение об устранении или ограничении ответственности за умышленное нарушение обязательства ничтожно. Данное положение законодатель дублирует и развивает в п. 5 ст. 144 Таможенного кодекса РФ, где установлено, что обязанности и ответственность таможенного брокера (представителя) перед таможенными органами не могут быть ограничены договором таможенного брокера (представителя) с представляемым лицом. Поскольку названные обязанности и ответственность могут быть не только частноправовыми, но и публично-правовыми, предписание п. 4 ст. 401 ГК РФ, реализующееся в области таможенного дела через отмеченное специальное правило п. 5 ст. 144 Таможенного кодекса РФ, фактически имеет межотраслевой характер.

12. Исследуя правовой режим товара (основного объекта правоотношений, складывающихся в области таможенного дела), диссертант сформулировал выводы:

1) О применении в таможенной сфере к товару правил об объектах гражданских прав с изъятиями публично-правового характера, установленными в таможенном законодательстве.

2) О необходимости с учетом процессов коммерциализации, гармонизировать таможенное законодательство и законодательство о внешнеторговой деятельности (более приспособленное к современным экономическим условиям). При этом в таможенном законодательстве предлагается расширить круг объектов, в отношении которых осуществляются процедуры таможенного контроля, основываясь на правилах Гражданского кодекса РФ о перечне объектов гражданских прав. Сюда должны быть отнесены те объекты гражданских прав (услуги, информация, объекты интеллектуальной собственности), международный экономический оборот которых в принципе возможен.

**Научно-теоретическая и практическая значимость диссертационного исследования** состоит в том, что оно вносит определённый вклад в развитие и углубление научных знаний об особенностях гражданско-правового регулирования, применяемого в области действия публичного права, в том числе об особенностях гражданско-правового метода регулирования, о гражданско-правовом положении различных субъектов в соответствующей сфере.

Выводы и предложения, содержащиеся в настоящей работе, можно использовать в науке гражданского и предпринимательского права, а также в иных отраслевых юридических науках, в учебно-преподавательской деятельности, в частности при проведении лекций, семинарских занятий, подготовке учебных и методических материалов по курсам «Гражданское право», «Предпринимательское право», «Таможенное право», а также по отдельным специальным курсам гражданско-правовой специализации.

Содержащиеся в диссертации рекомендации по совершенствованию законодательства могут найти применение в законотворческой деятельности и в правоприменительной практике.

**Апробация результатов исследования.** Диссертация подготовлена на кафедре гражданского и предпринимательского права ГОУ ВПО «Казанский государственный университет им. В.И.Ульянова-Ленина», где проведено ее обсуждение и рецензирование. Основные положения и выводы настоящего диссертационного исследования докладывались диссертантом на научно-теоретическом семинаре кафедры гражданского и предпринимательского права КГУ, в выступлениях автора на научных и научно-практических конференциях. Кроме того, выводы и положения настоящей диссертации опубликованы автором и используются в учебном процессе Казанского филиала Российской академии правосудия при проведении лекционных и семинарских занятий. Отдельные выводы прошли апробацию и в практической деятельности автора в качестве судьи Федерального арбитражного суда Поволжского округа.

**Структура диссертации** определяется указанной выше целью и задачами. Диссертационное исследование включает в себя введение, три главы, объединяющие шесть параграфов, заключение и список использованных источников. В заключении подводятся итоги исследования в форме сформулированных автором выводов, включая и предложения по совершенствованию действующего законодательства.

## **Содержание диссертации**

**Введение.** Дается обоснование актуальности, научной новизны и практической значимости диссертации, формулируются положения, выносимые на защиту.

**Глава первая** - «Сущность гражданско-правового регулирования отношений в области таможенного дела».

**Первый параграф главы первой** - «Понятие таможенного регулирования. Место гражданско-правовых средств в механизме таможенного регулирования».

Автор присоединяется к исследователям, рассматривающим таможенное право как комплексную отрасль права. Анализ общетеоретических положений о предпринимательском праве позволил автору определить, вслед за рядом специалистов, как также комплексную отрасль права. Именно такой подход четко позволяет проследить объединение в рамках предпринимательского права как комплексного правового образования двух важнейших компонентов - частноправового и публично-правового.

Общественные отношения в области таможенного дела представляют собой комплексную систему общественных отношений межотраслевого (частно-публичного) характера, специфика которой определяет особенности соответствующего правового регулирования. В указанную систему

включаются три основных вида отношений: административные, налоговые (фискальные), гражданские. При этом гражданские отношения в данной системе занимают относительно самостоятельное место и носят субсидиарный характер, что находит свое проявление в цели их установления – обеспечение, главным образом, имущественных потребностей субъектов отношений в области таможенного дела.

Гражданско-правовое регулирование в области таможенного дела выступает как относительно самостоятельный, субсидиарный, но необходимый инструмент воздействия государства на данную область общественных отношений (одно из средств организации желаемого законодателем правопорядка в таможенной сфере). Отмеченные самостоятельность и субсидиарность основываются на используемой законодателем модели правового регулирования области таможенного дела (публично-частной) и находят свое проявление в основном на уровне системообразующих признаков правовых отраслей. Они отражаются: в цели данного регулирования – организация удовлетворения частных интересов в области таможенного дела; в предмете указанного регулирования – совокупность гражданских отношений, возникающих в таможенной сфере; в методе регулирования – используются гражданско-правовые приемы, способы и средства; в источниках соответствующего правового регулирования – наряду с актами таможенного законодательства используются общие источники гражданского законодательства.

Необходимость гражданско-правового регулирования как инструмента правового воздействия обусловлена тем, что область таможенного дела выступает, в том числе и как сфера удовлетворения отдельных частных интересов.

С позиций теории правовых стимулов и правовых ограничений таможенное регулирование имеет двойственную правовую природу. Систему исключительно публично-правовых средств этого регулирования следует обозначить как правовое ограничение (обременение) предпринимательской деятельности. С другой стороны, таможенное регулирование может носить характер правового стимулирования отдельных наиболее значимых с точки зрения государства видов предпринимательской деятельности. В любом значении таможенное регулирование есть средство оптимизации предпринимательского и иного гражданского оборота с иностранным элементом.

Введение в таможенное регулирование частноправовых средств также призвано содействовать выполнению данной общей цели, однако средствами частного права. Ряд публичных интересов защищается именно такими средствами. В общем виде гражданское право России призвано обеспечить выполнение следующих общественных интересов: незыблемость основных начал гражданского законодательства; эффективную организацию общественной жизни РФ институтами гражданского общества; неприкосновенность всех форм собственности; обеспечение эффективной защиты гражданских прав, в том числе и судебной; установление пределов

осуществления гражданских прав; предотвращение злоупотребления правом. В данном случае публичные интересы соответствуют частным интересам отдельных лиц.

Регламентирование отношений в области таможенного дела на основе принципа сочетания публично-правового и частноправового регулирования предполагает существование межотраслевых связей гражданского права с отраслями публичного права в данной сфере, которые направлены на обеспечение эффективной организации таможенного дела. При этом имеют место два вида названных связей. Во-первых, межотраслевые связи гражданского права функционального проявления, основывающиеся на том, что публичные отношения в области таможенного являются следствием частноправовой активности субъектов. Такие связи выражаются в структуре механизма публично-правового регулирования отношений в области таможенного дела, включающего гражданско-правовые средства. Во-вторых, это межотраслевые связи гражданского права восполнительного характера, существующие вне публично-правового регулирования отношений в области таможенного дела.

С учетом целевого и предметного признаков предмета правового регулирования структура гражданско-правового регулирования в области таможенного дела представляет собой систему средств нормативно-статусного, вещно-правового и обязательно-правового регулирования.

Проведенный диссертантом анализ особенностей применения гражданско-правовых средств в механизме таможенного регулирования приводит к выводу о том, что такие средства могут применяться здесь как в усеченном (ограниченном) виде, так и без каких-либо правовых ограничений. Базовым квалифицирующим признаком, свидетельствующим о необходимости усеченного применения гражданско-правового средства в механизме регулирования отношений в области таможенного дела выступает категория публичного интереса, под влиянием которого происходит ограничение применения средств гражданского права в области таможенного дела.

**Второй параграф главы первой – «Источники гражданско-правового регулирования отношений в области таможенного дела».**

Под источниками гражданско-правового регулирования отношений в области таможенного дела таможенного права России следует понимать совокупность нормативно-правовых актов различных государственных органов, в которых содержатся гражданско-правовые нормы, в той либо иной степени регулирующие отношения в области таможенного дела. Причем поскольку и гражданское, и таможенное законодательство отнесено к исключительному ведению Российской Федерации, то и источниками в данном случае могут быть только акты федерального уровня.

Комплексный характер отношений в сфере таможенного дела обуславливает использование в качестве источников таможенного права

правовых норм, содержащихся в законодательных актах ряда иных отраслей российского права: уголовного, уголовно-процессуального, гражданского и иных отраслей.

Основным критерием классификации источников права является их юридическая сила. В этой связи источники таможенного права можно расположить в следующей последовательности:

1) Конституция России, нормы которой являются нормами прямого действия и закрепляют исходные начала и основные принципы таможенного дела;

2) международно-правовые договоры и иные соглашения по таможенному делу, участниками которых является Российская Федерация;

3) федеральные законы (в том числе и кодифицированные акты — кодексы);

4) подзаконные нормативно-правовые акты по вопросам таможенного дела, издаваемые Президентом РФ, Правительством РФ, Федеральной таможенной службой.

Общепризнанные принципы и нормы международного права и международные договоры Российской Федерации являются частью ее правовой системы. По юридической силе ратифицированные международные договоры (в том числе и по таможенному делу) стоят выше ее внутренних законов, что прямо отражено в ст. 15 Конституции. Таможенное дело тесно связано с международными отношениями. Гармонизация и унификация с общепринятыми международными нормами и практикой — основное направление развития таможенного дела в России на современном этапе, на что прямо указано в ст. 2 Таможенного кодекса РФ. Важнейшим документом является Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская конвенция), принятая 18 мая 1973 г. в Киото и вступившая в силу 25 сентября 1974 г.

Объем частноправовых средств в структуре таможенного регулирования носит исторически изменчивый характер, что обусловлено динамикой целей данного регулирования от сугубо фискальной на начальном этапе к существованию принципа множественности целей – и фискальная, и обеспечение экономической безопасности (защита отечественного производителя, обеспечение интеграции в мировую экономику, снятие барьеров в торговле и др.). Появление подобных новых целей способствует усилению частноправовых начал в рамках таможенного регулирования и расширению использования гражданско-правовых средств (применение договорного приема регулирования отношений и т.д.).

Например, новая схема организации таможенного контроля товаров, основанная на предварительном информировании; декларировании товаров в электронном режиме по принципу «одного окна» и т.д., приведет к усилению диспозитивности в таможенном регулировании, наделению участника внешнеторговой деятельности большими правами, и более широкому использованию договорных конструкций в таможенном деле.

Можно также сделать вывод, что понятия «источник таможенного права» и «источник гражданско-правового регулирования отношений в области таможенного дела» не совпадают. Часто роль последнего играют акты, вообще не призванные регулировать отношения в области таможенного дела. В таможенном законодательстве часто дается отсылка к нормативным правовым актам иных отраслей права, в том числе и права гражданского. Но и само законодательство в области таможенного дела содержит гражданско-правовые нормы.

**Вторая глава диссертации** - «Гражданско-правовой метод регулирования общественных отношений в области таможенного дела».

**Первый параграф главы второй** - «Общая характеристика гражданско-правового метода регулирования общественных отношений. Использование гражданско-правового метода в отдельных подразделениях публичного права».

Метод правового регулирования можно понимать как набор юридических инструментариев, посредством которого государство оказывает необходимое воздействие на волевое поведение участников общественных отношений (М.Н.Марченко).

Если исходить из того, что отношения в области таможенного дела являются разноотраслевыми, т.е. отношениями, регулируемыми нормами разных отраслей права, то можно считать, что в соответствующей сфере используются методы и принципы гражданского, административного и некоторых других отраслей права. Этот подход является вполне рациональным, поскольку в так называемых традиционных отраслях права метод и принципы регулирования уже давно сложились и выдержали испытания практикой.

Использование в области таможенного дела гражданско-правового метода не вызывает сомнений. Во-первых, в данной области присутствуют субъекты гражданского права, выражающие свою правосубъектность средствами гражданского права, во-вторых, ряд правоотношений возникает по гражданско-правовым основаниям (например, на основании договора).

Гражданско-правовой метод отличается достаточной спецификой и не утрачивает своих качественных характеристик при его использовании в областях публичного права. Другое дело, что гражданско-правовой метод регулирования характерен именно для частных правоотношений. Следовательно, в тех случаях, когда в массиве отношений, регулируемых публичным правом, проявляются правоотношения, имеющие частноправовую природу, можно говорить о применении гражданско-правового метода правового регулирования. В остальных случаях в публичном праве мы сталкиваемся с наличием отдельных черт (или элементов) гражданско-правового метода.

Как уже было отмечено, к таким чертам нужно отнести правонаделение, юридическое равенство субъектов, правовую инициативу и диспозитивность.

Эти элементы в той либо иной степени проявляются в самых различных публичных отраслях, где можно говорить о правонаделении по отношению к публичным субъектам. Государственные органы, в частности, наделяются компетенцией. Говорить о частноправовой природе такой компетенции, конечно, нельзя. Однако при классическом понимании публичного права следовало бы указывать не на компетенцию как объем прав и полномочий, а на направление деятельности органа при неограниченных правах.

Юридическое равенство субъектов также присутствует в публичном праве. Однако здесь речь идет не о равенстве сторон в правоотношениях, а о равенстве субъектов как сторон правоотношения, противостоящих публичным органам. В частности, в законодательстве о лицензировании проводится принцип равенства прав всех соискателей лицензии и лицензиатов.

Правовая инициатива и диспозитивность (как предоставление субъекту возможности реализовывать свои права по своему усмотрению) для публичного права не столь характерны. Можно отметить право законодательной инициативы в конституционном праве, возможность выбора поведения для стороны в гражданском и арбитражном процессе, поощрение деятельного раскаяния в уголовном праве и т.д.

**Второй параграф главы второй** – «Особенности применения гражданско-правовых приемов, способов и средств в области таможенного дела».

Для наиболее полной характеристики особенностей гражданско-правового метода в области таможенного дела необходимо дать краткую характеристику методов регулирования таможенного права в целом. В литературе по таможенному праву, разумеется, речь идет преимущественно о публично-правовых методах (М.Ю. Минаев). Выделяются и исследуются самые разнообразные методы, способы и принципы правового воздействия, а именно: императивный, диспозитивный метод, разные способы правового регулирования (предписания, дозволения, запрещения), принципы демократизма таможенного права, законности, эффективности, учета международно-правового сотрудничества и т.д. (А.Н. Козырин, А.Н. Яцушко).

В числе этих методов называют, прежде всего, так называемые разрешительный и ограничительно-запретительный методы, каждый из которых имеет свои черты и особенности применения. В частности, разрешительный метод регулирования предполагает такой характер таможенной деятельности рассматриваемых участников правоотношений, при котором им предоставляется свобода (собственное усмотрение) в реализации своих прав, целей и задач. Например, всем лицам на равных основаниях предоставляется право на ввоз в Россию и вывоз из РФ товаров и транспортных средств. При этом в ходе реализации указанного разрешительного метода могут использоваться и иные методы воздействия на поведение участников таможенных правоотношений, а именно:

делегирующий, рекомендательный и санкционирующий. Ограничительно-запретительный метод правового регулирования таможенных отношений состоит в регламентации и установлении объектов рассматриваемых правоотношений и определении закрепительных мер, которые подлежат исполнению на практике. Введение в таможенном законодательстве обязанностей для субъектов таможенных правоотношений исключает (имеет цель исключение) всевозможные неправомерные действия, правонарушения и преступления. Рамки возможного поведения позволяют предупредить и пресечь нежелательные действия различных субъектов правоотношений в ущерб общегосударственным интересам. Рамки должного поведения регламентируются с той целью, чтобы общественно-полезная деятельность субъектов таможенных отношений достигла своих целей, но вместе с тем она не должна доводить дело до серьезных правонарушений и преступлений. В противном случае начинает жестко действовать закон и следует соответствующее наказание.

Гражданско-правовой метод регулирования в таможенном деле наиболее ярко проявляется при регламентации договоров. Так, на договорной основе строятся отношения между владельцем товарного склада и лицами, помещающими товары на хранение на таможенный склад (ст. 226 Таможенного кодекса РФ). При этом определено, что отказ владельца таможенного склада открытого типа от заключения договора при наличии возможности осуществить хранение товаров не допускается. Подобные нормы введены и при регламентации отношений с участием таможенного брокера и таможенного перевозчика.

В области таможенного дела к правоотношениям гражданско-правового характера нужно отнести, прежде всего, правоотношения из договоров. Для гражданско-правового договора характерно, что, во-первых, субъекты гражданского права по своему усмотрению вступают в договорные отношения. Во-вторых, субъекты гражданского права по своему усмотрению определяют условия договора. В-третьих, стороны могут заключить договор как предусмотренный, так и не предусмотренный законом или иными правовыми актами. В-четвертых, стороны могут заключить смешанный договор. В отношениях в области таможенного дела данные особенности также проявляются.

Субъекты в целом по своему усмотрению вступают в договорные отношения. Понуждение к заключению договора не допускается. Однако установлены случаи заключения договора в обязательном порядке – в частности, публичный договор также обязателен для одной стороны.

Субъекты по своему усмотрению определяют условия договора. Исключение составляют случаи, когда законом или иными правовыми актами предписано содержание соответствующего условия. Но обязательственное право в значительной степени состоит из диспозитивных норм – правил, которые применяются постольку, поскольку иное не установлено соглашением сторон.



Стороны могут заключить договор как предусмотренный, так и не предусмотренный законом или иными правовыми актами, причем могут заключить и смешанный договор, то есть договор, содержащий элементы различных договоров, предусмотренных законом или иными правовыми актами (к отношениям сторон, возникшим из такого договора, применяются правила о договорах, элементы которых содержатся в смешанном договоре). В отношениях, связанных с таможенным делом все же присутствуют строго оговоренные договоры. Причем в Таможенном кодексе указывается не вид гражданско-правового договора, а существо отношений между сторонами.

**Глава третья** – «Основные виды гражданско-правового регулирования общественных отношений в области таможенного дела».

**Первый параграф главы второй** – «Гражданско-правовое нормативно-статусное регулирование в области таможенного дела».

Диссертант предлагает ввести в научный оборот выражение «нормативно-статусное регулирование». Нормативно-статусное регулирование представляет собой разновидность правового регулирования. Это упорядочивание общественных отношений, складывающихся в связи с образованием и основами функционирования различных субъектов права. Данное регулирование может носить моноотраслевой и разноотраслевой характер (частноправовой и публично-правовой). В гражданском праве подобное регулирование применяется в отношении различных субъектов гражданского права – юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и иных. В рамках указанного регулирования закрепляются основы вещно-правового и обязательственно-правового положения субъектов гражданского права, а также устанавливаются границы между различными смежными субъектами (например, между коммерческими и некоммерческими организациями).

Нормативно-статусное регулирование в отношении трех базовых субъектов гражданского права (физических лиц, юридических лиц и публично-правовых образований) следует подразделить на два вида – общее и специальное. Общее нормативно-статусное регулирование применяется в отношении всех субъектов соответствующего рода, в частности, всех юридических лиц (определение юридического лица, его ответственность и др.). Специальное же регулирование нормативно-статусного характера, в свою очередь, касается только отдельных видов субъектов данного рода, например, коммерческих организаций или их отдельных разновидностей (акционерных обществ и других).

Одним из инструментов нормативно-статусного регулирования выступает прием нормативного ограничения организационных форм предпринимательства для лиц, осуществляющих профессиональную деятельность в области таможенного дела. Так, индивидуальный предприниматель не может заниматься этими видами деятельности.

Гражданско-правовой статус частных субъектов отношений в области таможенного дела не является однородным. Могут быть выделены две группы субъектов – профессиональные участники отношений в области

таможенного дела и иные субъекты. Данное деление оказывает известное влияние на соответствующее публично-правовое таможенное регулирование. При этом в данном регулировании различаются нормы о лицах, осуществляющих профессиональную деятельность в области таможенного дела, и других частных субъектах.

Традиционно под субъектами таможенного права понимаются участники таможенных правоотношений. Субъектами таможенного права являются таможенные органы; государственные служащие таможенных органов и таможенных организаций; юридические лица; физические лица.

Для удобства можно разбить указанных лиц на две группы – лиц публичного и частного права. При всей условности подобной классификации она позволяет выделить наиболее существенные особенности правового статуса и особенности участия в таможенных правоотношениях.

Компетенция таможенных органов, на наш взгляд, может быть разделена на гражданско-правовую и таможенную. Компетенция конкретных таможенных органов по осуществлению конкретных функций, совершению определенных таможенных операций (условно ее можно именовать таможенной компетенцией), определяются ФТС. Правовая регламентация гражданско-правовой компетенции более сложна и зависит, прежде всего, от наличия статуса юридического лица.

Федеральная таможенная служба, региональные таможенные управления и таможни являются юридическими лицами. Таможенные посты могут не обладать статусом юридического лица.

В таможенных правоотношениях может быть выделены лица, участвующие в строго ограниченных отношениях. Условно эту группу лиц можно называть специальными частными субъектами отношений в сфере таможенного дела: декларант; перевозчик; таможенный брокер (представитель).

Кроме того, в Таможенном кодексе РФ выделяются заинтересованные лица - лица, интересы которых затрагиваются решениями, действиями (бездействием) таможенных органов в отношении товаров и (или) транспортных средств непосредственно и индивидуально, если из Таможенного кодекса РФ не вытекает иное. Определение заинтересованного лица дано самое общее, более широкое, чем используемое в корпоративном праве (законах об отдельных организационных формах юридических лиц), законе о банкротстве и антимонопольном законодательстве.

С целью повышения эффективности гражданско-правового регулирования отношений в области таможенного дела, в частности последовательной реализации принципа повышенной гражданско-правовой ответственности (ст. 401 ГК РФ), диссертант обосновывает необходимость закрепления в действующем Таможенном кодексе РФ специальной нормы о правовом статусе таможенного брокера, таможенного перевозчика, владельца таможенного склада как лиц – предпринимателей. Указанные субъекты осуществляют деятельность на постоянной основе, профессионально и

обладают иными признаками предпринимательской деятельности. Отмеченная норма может быть сформулирована в виде новой редакции ст. 18 Таможенного кодекса РФ следующим образом: «Деятельность юридических лиц в качестве таможенных перевозчиков, владельцев складов временного хранения, владельцев таможенных складов и таможенных брокеров (представителей) допускается при условии их регистрации в установленном порядке в качестве лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, и включения соответственно в Реестр таможенных перевозчиков, Реестр владельцев складов временного хранения, Реестр владельцев таможенных складов или Реестр таможенных брокеров (представителей) (далее в настоящей главе - реестры лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела)».

**Второй параграф третьей главы – «Вещно-правовое регулирование в области таможенного дела».**

Исследуя правовой режим товара (основного объекта правоотношений, складывающихся в области таможенного дела) диссертант сформулировал выводы:

1) О применении в таможенной сфере к товару правил об объектах гражданских прав с изъятиями публично-правового характера, установленными в таможенном законодательстве.

2) О необходимости, с учетом процессов коммерциализации, гармонизировать таможенное законодательство и законодательство о внешнеторговой деятельности (более приспособленное к современным экономическим условиям). При этом в таможенном законодательстве предлагается расширить круг объектов, в отношении которых осуществляются процедуры таможенного контроля, основываясь на правилах Гражданского кодекса РФ о перечне объектов гражданских прав. Сюда должны быть отнесены те объекты гражданских прав (услуги, информация, объекты интеллектуальной собственности), международный экономический оборот которых в принципе возможен.

Говоря об особенностях вещно-правового регулирования отношений в области таможенного дела, необходимо отметить следующее. Подотрасль вещных прав не дает различий в правовом положении предпринимателей (в том числе и перемещающих товары через таможенную границу) и всех иных субъектов гражданских прав. В этом проявляется абсолютный характер правоотношений собственности.

В отношении товаров основными публично-правовыми обременениями частнопроводного оборота выступают меры таможенно-тарифного и нетарифного регулирования.

По существу как установление способа регулирования, так и применение таможенного тарифа являются в чистом виде публично-правовыми средствами в механизме правового регулирования отношений в области таможенного дела.

Нетарифное регулирование является методом государственного регулирования внешней торговли товарами, осуществляемым путем введения количественных ограничений и иных запретов и ограничений экономического характера. С цивилистической точки зрения нетарифное регулирование можно рассматривать как ограничение оборотоспособности объектов гражданских прав.

Традиционным объектом в таможенном деле был товар. Однако вследствие процессов коммерциализации в оборот вовлекаются, принимая некоторые свойства товара, иные объекты гражданских прав. Это естественный и объективный процесс. Однако таможенное законодательство еще не полностью приспособилось к указанным тенденциям. В Таможенном кодексе РФ и нормативных актах, регламентирующих таможенно-тарифное регулирование, по-прежнему объектом является только товар. Однако в законодательстве о внешнеторговой деятельности уже сказано о перемещении через границу не только товаров, но и услуг, информации, объектов интеллектуальной собственности. Фактически речь идет о международном обороте объектов гражданских прав, оборот которых в принципе возможен.

Таким образом, законодательство о внешнеторговой деятельности более приспособлено к современным экономическим условиям, чем таможенное законодательство. Это произошло потому, что законодательство о внешнеторговой деятельности в качестве объекта регулирования использует объекты гражданских прав. Очевидно, что таможенному законодательству необходимо также расширить круг объектов в соответствии с ГК РФ.

**Третий параграф главы первой** – «Договорное регулирование в области таможенного дела».

Гражданско-правовые договоры, заключаемые субъектами таможенного права, являются одними из наиболее ярких примеров использования гражданско-правовых средств в механизме правового регулирования отношений в области таможенного дела.

Не все договоры, имеющие отношение к таможенному делу, являются гражданско-правовыми. Не относятся к последним межгосударственные договоры и соглашения в области таможенного дела, соглашения РФ с субъектами федерации (в последнее время данный инструмент не применяется) и различные соглашения о сотрудничестве таможенных органов с иными органами исполнительной власти.

В гражданском законодательстве урегулированы общие принципы заключения и исполнения гражданско-правовых договоров, применяемых и в области таможенного дела. Гражданско-правовой метод регулирования наиболее ярко проявляется в таможенном деле именно при регламентации договоров. Можно выделить следующие группы гражданских договоров в данной области.

Во-первых, это внешнеэкономические контракты, заключаемые субъектами предпринимательской деятельности. В данном случае

частноправовое соглашение подчиняется нормам международного экономического права, внутреннему законодательству о внешнеторговой деятельности. Таможенное законодательство непосредственно данную группу договоров не предусматривает и не регулирует. Однако при исполнении такого договора таможенные правила подключаются как обременения публичного порядка. Данная группа договоров имеет лишь косвенное отношение к предмету настоящего исследования и поэтому в данной работе проанализирована не будет.

Во-вторых, можно выделить договоры частных лиц с таможенными брокерами, таможенными перевозчиками и владельцами таможенных складов, т.е. с частными специальными субъектами отношений в области таможенного дела. В данном случае заключаемые договоры прямо предусмотрены в таможенном законодательстве, причем последнее содержит ряд дополнительных требований и ограничений по отношению к субъектам сделок. Наличие требований к таким договорам в таможенном законодательстве принципиально не меняет их гражданско-правовую природу. В таможенном деле присутствуют классические гражданские договоры.

В-третьих, можно выделить договоры, содействующие деятельности таможенных посредников (в широком смысле слова), например, договоры страхования. Сюда можно включить и договоры, заключаемые в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей. Условно можно именовать эти договоры договорами обеспечительного характера.

В-четвертых, отметим договоры таможенных органов, связанные с обеспечением их деятельности.

**Четвертый параграф главы первой** – «Гражданско-правовая ответственность в области таможенного дела».

В таможенном деле возможно применение самых различных видов ответственности. Одним из возможных видов является гражданско-правовая ответственность. Кроме нее, применяются административная, уголовная, финансовая, дисциплинарная ответственность.

В самом общем виде гражданско-правовая ответственность состоит во взыскании с нарушителя в пользу потерпевшего имущественных санкций, перелагающих на нарушителя невыгодные имущественные последствия его поведения и направленных на восстановление нарушенной имущественной сферы потерпевшего.

По функциям и по санкциям гражданско-правовая ответственность в области таможенного дела какой-либо специфики не имеет. Можно выделить восстановительную, организационную, превентивную, штрафную функции; компенсационные, штрафные, и – как исключение – конфискационные санкции.

В области таможенного дела можно выделить следующие разновидности гражданско-правовой ответственности:

1. гражданско-правовая ответственность по обязательствам таможенного брокера, таможенного перевозчика и владельца таможенного склада, которая должна быть в обязательном порядке застрахована;

2. гражданско-правовая ответственность сторон договоров, заключаемых в области таможенного дела;

3. ответственность таможенных органов за причинение убытков лицам, участвующим в правоотношениях в области таможенного дела, включая ответственность за разглашение коммерческой и иной тайны;

4. ответственность таможенных органов за причинение вреда жизни и здоровью граждан.

Ни гражданское, ни таможенное законодательство не устанавливают ограничений договорной ответственности сторон договоров, заключаемых в области таможенного дела. П. 5 ст. 144 Таможенного кодекса РФ устанавливает, что обязанности и ответственность таможенного брокера (представителя) перед таможенными органами не могут быть ограничены договором таможенного брокера (представителя) с представляемым лицом. О каких-либо ограничениях ответственности сторон договора не упоминается. Следовательно, действует лишь общее положение п. 4 ст. 401 ГК РФ – «заключенное заранее соглашение об устранении или ограничении ответственности за умышленное нарушение обязательства ничтожно».

Таким образом, выявлено общее (межотраслевое) значение правила п. 4 ст. 401 ГК РФ. Положение, согласно которому заключенное заранее соглашение об устранении или ограничении ответственности за умышленное нарушение обязательства ничтожно, законодатель дублирует и развивает в п. 5 ст. 144 Таможенного кодекса РФ, где установлено, что обязанности и ответственность таможенного брокера (представителя) перед таможенными органами не могут быть ограничены договором таможенного брокера (представителя) с представляемым лицом. Поскольку названные обязанности и ответственность могут быть не только частноправовыми, но и публично-правовыми, предписание п. 4 ст. 401 ГК РФ, реализующееся в области таможенного дела через отмеченное специальное правило п. 5 ст. 144 Таможенного кодекса РФ, фактически имеет межотраслевой характер.

В **Заключении** сформулированы основные выводы и предложения по совершенствованию гражданского и таможенного законодательства.

По теме диссертационного исследования автором **опубликованы** следующие работы:

1. Кормаков Г.А. Гражданско-правовое регулирование общественных отношений в области таможенного дела: Учебное пособие / Г.А. Кормаков. – Казань: Изд-во Казанского ун-та, 2006. – 98 с.

2. Кормаков Г.А. Гражданско-правовое регулирование общественных отношений в области таможенного дела / Г.А. Кормаков // Черные дыры в российском законодательстве. – 2006. – № 3. – С. 361-365.

3. Кормаков Г.А. Договорное регулирование в области таможенного дела / Г.А. Кормаков // Гражданское общество и правовое государство в России: становление и развитие: Материалы Всероссийской научно-практической конференции (Казань, 19 мая 2006 г.): Сборник научных статей. Ч. 2. / Отв. ред. доц. З.А. Ахметьянова. – Казань: Изд-во «Таглитмат» Института экономики, управления и права, 2006. – С. 255-258.
4. Кормаков Г.А. Гражданско-правовые средства таможенного регулирования / Г.А. Кормаков // Новые ценности современной России: Материалы Всероссийской научно-практической конференция студентов и аспирантов. В двух томах. Том II. – Казань: Изд-во «Таглитмат» Института экономики, управления и права, 2006. – С. 17-18. ISBN 5-8399-0165-2.
5. Кормаков Г.А. Интеллектуальная собственность и таможенное законодательство: некоторые практические проблемы / Г.А. Кормаков // Интеллектуальная собственность и ее исследователь: Сборник трудов памяти профессора С.А. Чернышевой / Отв. ред. А.И. Абдуллин. – Казань: Изд-во Казанского ун-та, 2005. – С. 41-43.
6. Кормаков Г.А. Место гражданско-правовых средств в механизме таможенного регулирования / Г.А. Кормаков // В сборнике трудов аспирантов и соискателей КГУ. – Казань: Изд-во Казанского ун-та, 2006. – 8 с.
7. Кормаков Г.А. Таможенный контроль после выпуска товаров и транспортных услуг / Г.А. Кормаков // Правосудие в Поволжье. – 2003. – № 3. – С. 102-107.
8. Кормаков Г.А. Новый Таможенный кодекс Российской Федерации и правовые акты Федерального органа исполнительной власти / Г.А. Кормаков // Правосудие в Поволжье. – 2003. – № 2. – С. 88-93.
9. Кормаков Г.А. Таможенная стоимость как объект таможенного контроля / Г.А. Кормаков // Правосудие в Поволжье. – 2003. – № 1. – С. 104–110.
10. Кормаков Г.А. Установление вины по делам о нарушении таможенных правил / Г.А. Кормаков // Правосудие в Поволжье. – 2003. – № 0. – С. 114-120.