

² Постановление Пленума ВАС РФ от 12 октября 2006 г. № 53 "Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды" // Экономика и жизнь. 2006. № 43.

³ Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 1994. № 32. Ст. 3301.

RISK AND ACHIEVEMENT IN TAX LAW

© 2020 Revina Svetlana Nikolaevna

Doctor of Law, Professor

© 2020 Paulova Elena Olegovna

Postgraduate Student

Samara State University of Economics

Assistant of the Department of Social Systems and Law

Samara National Research University

after academician S. P. Korolev

E-mail: 29.revina@mail.ru, lenautina@gmail.com

Keywords: risk, good faith, law, tax law, tax secret, principle of good faith.

The article analyzes the principle of good faith in tax law through the prism of risk and risk legal categories. The emphasis is placed on the interdependence of risk and good faith in the field of the concept of "good faith taxpayer".

УДК 34.09

Код РИНЦ 10.07.00

РОЛЬ ДОВЕРИЯ В ИНТЕГРАЦИОННЫХ ПРОЦЕССАХ В УСЛОВИЯХ ПАНДЕМИИ

© 2020 Ревина Светлана Николаевна

доктор юридических наук, профессор

© 2020 Тихонова Жанна Курбановна

аспирант

Самарский государственный экономический университет

E-mail: 11aas.orazova@mail.ru

Ключевые слова: доверие, интеграционные процессы, принцип доверия, международные правоотношения, сертификация как форма доверия.

Статья посвящена роли доверия в международных и региональных интеграционных процессах в условиях пандемии. Доверие выступает в международных правоотношениях необходимым условием их развития и в целом существования. Это связано с особенностями их субъектов. В статье упоминаются различные международные организации и описаны проблемы развития интеграционных процессов в связи с пандемией. В статье роль доверия в международных отношениях рассмотрена на примере изменений в порядке предоставления сертификата о происхождении товара,

и сделан вывод о том, что чем выше уровень доверия между государствами, тем быстрее и эффективнее идут интеграционные процессы.

Современный мир в условиях пандемии претерпевает колоссальные изменения во всех сферах жизни: экономика, право, политика, медицина, наука, искусство. Основной "удар" приняла на себя, как всегда, экономика: неустойчивость валюты, рост безработицы, падение цен на большинство сырьевых товаров, снижение объемов торговли и т.д.

Глобальное распространение коронавирусной инфекции можно назвать своеобразным интеграционным процессом - оно потребовало взаимодействия всего мирового сообщества в целях поддержания экономики, но также оказало влияние и на действительные интеграционные процессы: как международные, так и региональные.

После неудачных переговоров стран ОПЕК+ в марте этого года (в период вспышки коронавируса в странах Европы и США) произошло резкое падение цен на нефть. В связи с пандемией были отложены переговоры Великобритании и ЕС относительно зоны свободной торговли и окончания переходного периода, с Японией о свободной торговле. Не состоялись переговоры Индии и России по соглашению о свободной торговле.

"Страны откладывают решения о начале переговорного процесса по торговым соглашениям, приостанавливают уже инициированные переговоры и обсуждения, оказываются не в состоянии их ратифицировать, что приводит к отсрочке даты вступления в силу торговых соглашений по причине невозможности адаптации к правилам нового торгового соглашения"¹.

Пандемия вызвала резкую необходимость в пересмотре субъектами интеграции вопросов по перемещению товаров через таможенную границу. Были отменены ввозные пошлины на некоторые виды продуктов (гречка, рис, детское питание и т.д.), на средства медицинского назначения, необходимые для борьбы с коронавирусом и профилактики, а также введены запреты на экспорт отдельных видов продовольствия (гречка, рис, чеснок, лук репчатый и т.д.).

В существующих условиях от мирового сообщества в целях развития и поддержания интеграции требуется проявление особого доверия, правового.

Современные правовые исследования выделяют доверие как основу права (Арановский К.В., Кокотов А.Н.). Оно присутствует во всем многообразии юридических явлений, в том числе его можно выделить как принцип международного права.

Сложность международных правоотношений заключается в том, что его субъектами выступают различные государства, обладающие суверенитетом, со своими индивидуальными системами права, имеющие свои культурные, национальные особенности, с разными темпами экономического развития. Отсутствие общих, или глобальных, высших органов власти, в том числе высшего судебного органа, является спецификой международных отношений. Нормы международного права создаются конкретными государствами и затем по соглашению сторон ратифицируются ими. "В связи с этим нормы международного права имеют серьезную специфику - они обладают согласительным, координационным характером"².

Интеграция, бесспорно, осложнена этими обстоятельствами, но в целях экономического и политического развития - необходима.

Процесс создания норм международного права имеет две стадии: процесс согласования волеизъявлений сторон-государств относительно содержания принимаемых норм и процесс закрепления нормы как общеобязательной.

Оба этих процесса базируются на доверии между договаривающимися сторонами. Каждое государство при согласовании и принятии международных актов ожидает их неукоснительного соблюдения, поскольку отсутствуют единые глобальные независимые исполнительные и судебные органы. "В международной системе имеется довольно большое количество судебных органов, но все они созданы государствами, функционируют на основе их волеизъявления, и ни один из этих судебных органов (даже Международный Суд ООН) не может претендовать на роль верховного международного суда"³.

"Проблема доверия является важным политико-правовым моментом международных отношений"⁴. Органы международной юстиции нередко при принятии решений обращаются к данному феномену как к необходимому условию сосуществования различных государств, как условие демократического общества: Международный суд ООН⁵, Европейский суд, ЕСПЧ⁶.

Таким образом, одним из принципов международного права несомненно становится доверие, на основании которого создаются, применяются и исполняются нормы международного права. Интеграционные процессы регулируются как раз такими нормами.

Зона свободной торговли (ЗСТ) является одной из форм региональной интеграции, при этом не самой эффективной для права и экономики, поскольку есть риск обхода третьими странами таможенного законодательства стран-участниц. Например, когда ввоз товара осуществляется через таможенную границу того государства, где ввозная таможенная пошлина ниже. Эти риски обычно компенсируются введением обязательного предоставления сертификата происхождения товара, получение которого регламентируется сложной системой правил определения страны происхождения.

Происхождение товаров в рамках их таможенного декларирования при ввозе на таможенную территорию Евразийского экономического союза должно быть заявлено в декларации на товары в случаях, предусмотренных пунктом 1 статьи 29 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (далее - ТК ЕАЭС). Оно может подтверждаться декларацией или сертификатом о происхождении товара. В отличие от декларации происхождения товара, сертификат происхождения товара удостоверяется уполномоченным органом.

Советом Евразийской экономической комиссии утверждены правила определения страны происхождения товаров: непреференциальные, преференциальные для развивающихся стран и наименее развитых стран, а также отдельно для стран, с которыми заключены соглашения о свободной торговле.

Для применения режима свободной торговли, а также для целей подтверждения преференциального происхождения товаров из развивающейся и наименее развитой страны предоставление сертификата страны происхождения товара является обязательным условием.

В силу ч.1 ст.31 ТК ЕАЭС сертификат о происхождении товара - документ определенной формы, свидетельствующий о происхождении товара и выданный уполномоченным государственным органом или уполномоченной организацией страны (группы стран, таможенного союза стран, региона или части страны) происхождения товара или в

случаях, установленных правилами определения происхождения ввозимых товаров или правилами определения происхождения вывозимых товаров, - страны (группы стран, таможенного союза стран, региона или части страны) вывоза товара.

В Российской Федерации такой сертификат выдается Торгово-промышленной палатой РФ.

В связи с пандемией почти весь мир оказался парализован. И государственные, и частные организации перешли на новый формат работы: удаленно, сокращенно, без личного приема граждан теми организациями и в тех случаях, когда это возможно.

Таким образом и уполномоченные на выдачу сертификатов о происхождении товаров органы также были ограничены в своей деятельности, что создало определенные проблемы для своевременного получения сертификата, а соответственно, и перемещения товаров через таможенную границу с применением тарифных преференций.

Индия выступила с предложением отмены обязательного предоставления сертификата о происхождении товаров в период пандемии, поскольку офисы уполномоченных органов были закрыты, а это означало импорт товара на невыгодных условиях, то есть существенное сокращения объемов продаж.

Решение данного вопроса таким путем требует проявления доверия со стороны государств. Но сможет ли государство взять на себя такую ответственность за действия своих граждан, организаций? Хозяйствующие субъекты могут воспользоваться ситуацией и злоупотребить своим правом, и в случае массовых таких нарушений доверие между странами-участницами соглашений будет подорвано, что негативно скажется на развитии дальнейшей интеграции.

С другой стороны, Индия предложила предоставлять сертификаты позже. Это, безусловно, может служить ограничителем массового злоупотребления, обеспечением доверия между государствами.

ЕАЭС не пошел на такие уступки отдельным странам, однако решением Совета Евразийской экономической комиссии от 03.04.2020 N 36 "О внесении изменения в Правила определения происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран и об особенностях представления сертификата о происхождении товара в условиях распространения коронавирусной инфекции 2019-nCov" были внесены изменения, согласно которым сертификат о происхождении товара может быть представлен электронно либо в бумажной копии с последующим представлением в таможенные органы оригинала не позднее 6 месяцев с даты регистрации декларации о товаре.

Данный подход можно связать с низким уровнем доверия к названным странам. В отношении государств, с которыми у ЕАЭС заключены соглашения о свободной торговле, изменений в предоставлении сертификата нет, однако у них есть право восстанавливать преференции в течение года со дня регистрации таможенной декларации (пункт 2 статьи 446 ТК ЕАЭС). То есть у них изначально есть право не предоставлять при подаче декларации сертификат о происхождении товара, что говорит о доверии между государствами.

Предоставление такого права развивающимся странам или наименее развитым странам в условиях пандемии способствовало бы развитию отношений, в то время как его отсутствие существенно ограничило их возможности по торговым взаимоотношениям с Союзом.

Таким образом принцип доверия является базовым принципом международного права. Специфика международных правоотношений свидетельствует о необходимости поддержания и применения данного принципа в целях эффективного сотрудничества государств, развития интеграционных процессов, что важно для процесса глобализации в целом. Принцип доверия выражает необходимость в упрощении процедур взаимодействия между субъектами международных правоотношений. Он проявляется в активном сотрудничестве различных стран.

Пандемия показала необходимость и значимость доверия в международных отношениях. Развитие всех интеграционных процессов существенно замедлилось в данных условиях, и при таких обстоятельствах особенно четко прослеживается реализация в международном праве принципа доверия, который безусловно является предопределяющим условием эффективного сотрудничества государств.

¹ Кнобель А.Ю., Пыжиков Н.С., Кутова А.Н. Влияние пандемии коронавируса на глобальные интеграционные процессы // Тенденции и вызовы социально-экономического развития. 2020. № 8. С. 71

² Гетьман-Павлова И.В. Международное право. М.: Юрайт. 2018. С. 17

³ Там же. С. 17

⁴ Ермошин В.В. Проблема доверия в истории международных отношений // Из истории развития политико-правовых идей. М., 1984. С. 139.

⁵ Краткое изложение решений, консультативных заключений и постановлений Международного Суда ООН 2008-2012 <https://www.icj-cij.org/files/summaries/summaries-2008-2012-ru.pdf> (с. 145, 148, 180, 184, 233, 237, 301)

⁶ Постановление ЕСПЧ по делу Ивановского против Республики Македония от 21.01.2016

THE ROLE OF TRUST IN INTEGRATION PROCESSES IN A PANDEMIC

© 2020 Revina Svetlana Nikolaevna
Doctor of Law, Professor

© 2020 Tikhonova Zhanna Kurbanovna
Postgraduate Student

Samara State Economic University
E-mail: 11aas.orzova@mail.ru

Keywords: trust, integration processes, principle of trust, international legal relations, certification as a form of trust.

The article is devoted to the role of trust in international and regional integration processes in a pandemic. Trust acts in international legal relations as a necessary condition for their development and overall existence. This is due to the characteristics of their subjects. The article refers to various international organizations and describes the problems of the development of integration processes in connection with the pandemic. The role of trust in international relations is considered on the example of changes in the procedure for providing a certificate of origin of goods, and it is concluded that the higher the level of trust between states, the faster and more efficient the integration processes are.