

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ



Ф. Р. Контлакова

ТАМОЖЕННОЕ ПРАВО

Учебное пособие для обучающихся очной и заочной форм обучения
по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция,
направленность (профиль) «Юриспруденция»

Черкесск
2025

УДК 342.951+339.543
ББК 67.401.143.1
К 65

Рассмотрено на заседании кафедры «Гражданское право и процесс».
Протокол № 1 от «20» сентября 2024 г.
Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом СКГА.
Протокол № 27 от «7» ноября 2024 г.

Рецензенты: Одегнал Е.А. – к. ю. н., доцент кафедры ГПП

К 65 Контлакова, Ф.Р. Таможенное право: учебное пособие для обучающихся очной и заочной форм обучения по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция, направленность (профиль) «Юриспруденция» / Ф.Р. Контлакова. – Черкесск: БИЦ СКГА, 2025. – 136 с.

В учебном пособии рассматриваются действующие источники таможенного права, в которых принимают участие Российская Федерация и ее партнеры по Евразийскому экономическому союзу. Документы призваны кодифицировать и унифицировать имеющиеся договоренности в сфере таможенного администрирования. К тематически подобранным выдержкам из официальных текстов важнейших международных соглашений в области таможенного права, даются комментарии, подготовленные с учетом практического опыта работы в правовых подразделениях таможенных органов.

В учебном пособии сжато, но достаточно полно изложена основная часть курса современного российского таможенного права. Пособие содержит материалы для самостоятельного изучения дисциплины, углубленной подготовки к практическим занятиям, список нормативно-правовых актов, основной и дополнительной литературы, комплект кейс-задач для самостоятельной подготовки, комплект тестовых заданий по дисциплине «Таможенное право».

**УДК 342.951+339.543
ББК 67.401.143.1**

© Контлакова Ф.Р., 2025
© ФГБОУ ВО СКГА, 2025

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	4
Тема 1. Понятие и источники таможенного права	6
Тема 2. Правовые основы прибытия товаров на таможенную территорию	18
Тема 3. Таможенное оформление.	27
Тема 4. Таможенный контроль.	37
Тема 5. Правовая основа таможенно-тарифного регулирования и взимания таможенных платежей	60
Тема 6. Таможенное декларирование	80
Кейс-задачи для самостоятельной подготовки	106
Комплект тестовых заданий по дисциплине «Таможенное право»	111
Глоссарий	119
Список рекомендуемой литературы	133

ВВЕДЕНИЕ

Таможенное право являются одной из дисциплин, которая предусмотрена учебным планом направления подготовки 40.03.01 Юриспруденция, направленность (профиль) «Юриспруденция». Данное учебное пособие базируется на нормах Конституции РФ, таможенного законодательства Евразийского экономического сообщества, Таможенного союза и Единого экономического пространства, включая Таможенный кодекс Таможенного союза, международные договоры, решения и соглашения Евразийской экономической комиссии как правопреемнице Комиссии Таможенного союза, учитывает Единую Товарную номенклатуру внешнеэкономической деятельности, и Единый таможенный тариф Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации, Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» и другие федеральные таможенно-правовые акты. Синтез, интегрирование, соединение в единое целое российских федеральных законов и других правовых актов с наднациональным таможенным законодательством Таможенного союза и Единого экономического пространства – отличительная особенность данного учебного пособия.

Законодателем, по мнению многих авторов, значительно усовершенствованы основные институты сложившегося таможенного права: таможенное регулирование; таможенное дело; принципы перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза; таможенные процедуры и таможенные операции – институт, включающий в себя таможенное декларирование; таможенные платежи; таможенный контроль; таможенные органы. Таможенное регулирование в Российской Федерации в соответствии с национальным законодательством Российской Федерации и наднациональным таможенным законодательством Таможенного союза и Единого экономического пространства заключается в установлении порядка и правил регулирования таможенного дела в Российской Федерации, в составе стран – государств Таможенного союза и Единого экономического пространства.

Исходя из правовой доктрины, в основу организации и осуществления таможенного дела положены следующие принципы: единая таможенная политика; единая таможенная территория государства; единство системы таможенных органов и обеспечение эффективной дееспособности всех компонентов, подразделений ее структуры в осуществлении своих функций, выполнении поставленных задач; единое таможенное законодательство; обеспечение доходности внешнеэкономической деятельности, своевременного и полного поступления таможенных платежей в доходную часть федерального бюджета; универсальность, качественность и оперативность осуществления таможенного декларирования и таможенных операций, таможенного контроля товаров, перемещаемых через таможенную границу; единое тарифное регулирование и сочетание его с мерами

экономической политики; законное и обоснованное применение мер юридической ответственности за совершенные правонарушения, осуществляемое в целях обеспечения правопорядка, экономической безопасности России и стран – участниц Таможенного союза, защиты государственных, общественных интересов, а также охраняемых законом прав и интересов граждан; активное осуществление международного сотрудничества в области таможенного дела, развитие его в направлении гармонизации и унификации с общепринятыми международными нормами и практикой. Названные принципы носят универсальный характер и взаимосвязаны между собой как составляющие общую композицию структуры таможенного дела, характеризующие его качественное своеобразие.

В данном пособии проанализированы важнейшие понятия правового регулирования таможенного дела, основные направления таможенной деятельности, соотношение таможенного права с другими отраслями права. Особое внимание уделено вопросам применения на практике положений и норм наднационального законодательства.

ТЕМА 1. ПОНЯТИЕ И ИСТОЧНИКИ ТАМОЖЕННОГО ПРАВА

ПЛАН:

- 1. Таможенное право, его предмет и метод**
- 2. Основные понятия таможенного права**
- 3. Источники таможенно-правового регулирования**

1. Таможенное право, его предмет и метод

Государство в целях выполнения одной из своих основных функций – обеспечения безопасности и благосостояния граждан – вынуждено следить за разумным балансом объемов ввозимых и вывозимых товаров, качеством этих товаров, своевременным и полным взиманием с участников международной торговли причитающихся к уплате платежей, уделять внимание подготовке соответствующей инфраструктуры, квалифицированных специалистов и применять должные меры принуждения в отношении лиц, игнорирующих установленные правила.

Необходимость решения всего комплекса перечисленных проблем явилась основой для возникновения административных правоотношений особого рода между государством и лицами, участвующими в перемещении через его границы товаров. В настоящее время эти правоотношения называются таможенными и регулируются таможенным правом.

На сегодняшний день в юридической науке не существует однозначного ответа на вопрос о том, что понимается под таможенным правом. Наибольшее распространение в специальной литературе получило мнение о том, что таможенная деятельность в основном регулируется нормами административного права. В рамках данного подхода таможенное право предлагается позиционировать либо как подотрасль, либо как институт административного права.

Не менее популярен и взгляд на таможенное право как на комплексную отрасль законодательства.

Как и любая другая отрасль права, таможенное право имеет свой предмет и метод правового регулирования.

Предметом таможенного права являются общественные отношения, основанием возникновения которых является перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу. При этом перемещение может осуществляться как при ввозе товаров на таможенную территорию государства, так и при вывозе товаров с данной территории.

В состав отношений, регулируемых таможенным правом, входят различные группы общественных отношений, отличающиеся значительной спецификой:

- отношения, связанные с организацией таможенного дела в Российской Федерации и в рамках Таможенного союза;
- отношения, связанные с таможенным оформлением;
- отношения, связанные с таможенным контролем;

- с правонарушениями в таможенной сфере и ответственностью за их совершение;

- отношения, обусловленные применением таможенных процедур, участием России в международно-правовом сотрудничестве в таможенной сфере;

- отношения в области таможенно-тарифного регулирования, взимания таможенных платежей;

- отношения в сфере таможенной статистики и ТН ВЭД ТС.

Общим признаком для всех вышеперечисленных отношений является то, что они складываются в процессе осуществления таможенной деятельности (таможенного дела), так или иначе связанной с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза. При этом перемещение товаров может осуществляться при ввозе товаров и транспортных средств на таможенную территорию Таможенного союза, а также при их вывозе с указанной таможенной территории.

Таким образом, у таможенного права имеется свой круг объектов регулирования – товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу Таможенного союза.

У таможенного права существует свой круг субъектов. В рамках таможенных правоотношений взаимодействуют различные субъекты. С одной стороны, это таможенные органы и их работники, а с другой – юридические и физические лица, международные организации, имеющие отношение к таможенному делу. Особенностью таможенных правоотношений является наличие у таможенных органов особого правового статуса. Таможенные органы в отличие от других участников соответствующих правоотношений в законодательном порядке наделяются специальными полномочиями в области таможенного дела.

Наконец, для таможенного права характерен комплексный метод правового регулирования общественных отношений, включающий не только административно-правовой, но и гражданско-правовой метод регулирования. Метод таможенного права характеризуется наличием особого юридического режима, который во многом ориентирован на такие способы правового регулирования как дозволение, обязывание и запрещение.

Дозволение – это выражающийся посредством юридических норм способ правового регулирования, заключающийся в предоставлении субъекту свободы выбора варианта поведения в очерченных законом рамках, стимулирующий его правовую активность. Дозволения приобретают юридический характер и становятся юридическими дозволениями тогда, когда они выражены в действующем праве – в особых управомочивающих нормах. С юридической стороны они представляют собой, главным образом, субъективные права на собственное активное поведение. Диапазон границ, очерченных дозволениями в таможенном праве, довольно велик от предоставления возможности пассажирам проходить процедуру таможенного контроля по их выбору, до выбора и изменения таможенной процедуры.

Обязывание – это выражающийся посредством юридических норм способ правового регулирования, который с юридической стороны выражается в возложении на лиц юридических обязанностей построить свое поведение так, как это предусмотрено в юридических нормах. Для позитивных обязываний характерно своего рода новое обременение: лицам предписывается совершить то, чего они, при отсутствии обязывания могли бы не совершать или совершать каким-либо иным образом, помимо предписанного.

Юридический облик позитивных обязываний в таможенном праве весьма прост: они опосредствуются относительными правоотношениями, в которых одна сторона обременена юридической обязанностью совершать активные действия, другая же обладает лишь правом требования, а в случае неисполнения — притязанием, призванным обеспечить реальное исполнение юридической обязанности.

Рассмотрим несколько примеров. Для того чтобы юридическое лицо могло претендовать на включение в реестр таможенных перевозчиков, на него возлагается ряд обязанностей в соответствии со ст. 19 ТК ТС. Такое лицо должно: осуществлять деятельность по перевозке грузов в течение не менее двух лет на день обращения в таможенный орган; предоставить обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов на сумму, эквивалентную не менее чем 200 тыс. евро, по курсу валют, устанавливаемому в соответствии с законодательством государства – члена Таможенного союза, на день предоставления такого обеспечения; иметь в наличии разрешительный документ на осуществление деятельности по перевозке грузов.

Можно сказать, что по сравнению с дозволениями и запретами, обязывание как способ правового регулирования имеет в таможенном праве самое широкое распространение.

Запрет – это способ правового регулирования, выражающийся в установлении юридических обязанностей пассивного содержания, т.е. обязанностей воздерживаться от совершения действий известного рода. Запреты юридически опосредованы в запрещающих нормах, их реализация (соблюдение) в основном гарантируется при помощи закрепления норм юридической ответственности (уголовной, административной, гражданской).

Так, уголовным правом устанавливается целый ряд запретов на совершение следующих противоправных действий в сфере таможенной деятельности: контрабанда (ст. 226.1, 229.1 УК РФ), невозвращение на территорию РФ предметов художественного, исторического и археологического достояния народов РФ и зарубежных стран (ст. 190 УК РФ); уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица (ст. 194 УК РФ).

Приоритет в таможенном праве принадлежит, прежде всего, запретам и обязыванию.

2. Основные понятия таможенного права

1) Таможенная процедура (ранее называлось: таможенный режим) – совокупность норм, определяющих для целей таможенного регулирования условия и порядок использования товаров на таможенной территории Союза или за ее пределами.

НАПРИМЕР: Знание специфики таможенных процедур необходимо для совершения любых внешнеторговых операций с товарами, будь то вывоз отечественной продукции за рубеж (экспорт), или, напротив, ввоз иностранных товаров (импорт, таможенный транзит). Не зная особенностей выбранной таможенной процедуры невозможно заполнить таможенную декларацию и рассчитать размер таможенных платежей.

17 таможенных процедур:

1. Выпуск для внутреннего потребления
2. Экспорт
3. Таможенный транзит
4. Временный ввоз (допуск)
5. Временный вывоз
6. Переработка на таможенной территории
7. Переработка вне таможенной территории
8. Переработка для внутреннего потребления
9. Таможенный склад
10. Свободный склад
11. Реэкспорт
12. Реимпорт
13. Уничтожение
14. Отказ в пользу государства
15. Специальная таможенная процедура
16. Беспшлинная торговля
17. Свободная таможенная зона

2) Таможенное декларирование – заявление таможенному органу с использованием таможенной декларации сведений о товарах, об избранной таможенной процедуре и (или) иных сведений, необходимых для выпуска товаров; Например, таможенному декларированию подлежат:

- товары для личного пользования;
- транспортные средства для личного пользования, перемещаемые через таможенную границу Союза любым способом;
- временно ввезенные транспортные средства для личного пользования;
- наличные денежные средства и (или) дорожные чеки, если общая сумма таких наличных денежных средств и (или) дорожных чеков при их единовременном ввозе на таможенную территорию Союза или единовременном вывозе с таможенной территории Союза превышает сумму, эквивалентную 10 тысячам долларов США по курсу валют, действующему на день подачи таможенному органу пассажирской таможенной декларации;

- культурные ценности, в отношении которых подлежат соблюдению запреты и ограничения;
- товары для личного пользования, пересылаемые в международных почтовых отправлениях;
- части транспортного средства для личного пользования.

3) Таможенные документы – таможенная декларация и иные документы, составляемые исключительно для совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля, а также в ходе и по результатам совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля (Например, Экспортные и импортные лицензии Декларация валютного контроля Грузовая декларация Сертификат или свидетельство о происхождении товара Таможенные документы заполняются на русском языке или на государственном языке государства-члена, таможенному органу которого представляются таможенные документы).

4) Таможенные операции – действия, совершаемые лицами и таможенными органами в соответствии с международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования и (или) законодательством государств-членов о таможенном регулировании:

НАПРИМЕР, в соответствии с ТК таможенными операциями являются:

1. Прибытие товаров на таможенную территорию Союза и таможенные операции, связанные с таким прибытием;
2. Убытие товаров с таможенной территории Союза и таможенные операции, связанные с таким убытием;
3. Временное хранение товаров и таможенные операции, связанные с помещением товаров на временное хранение;
4. Таможенное декларирование и таможенные операции, связанные с подачей, регистрацией и отзывом таможенной декларации, изменением (дополнением) сведений, заявленных в таможенной декларации;
5. Выпуск товаров и таможенные операции, связанные с выпуском товаров.

5) Таможенные органы – таможенные органы государств-членов; в РФ таможенными органами являются:

- федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в области таможенного дела (Федеральная таможенная служба - ФТС);
- региональные таможенные управления;
- таможни;
- таможенные посты.

6) таможенный контроль – совокупность совершаемых таможенными органами действий, направленных на проверку и (или) обеспечение соблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании.

Среди мероприятий таможенного контроля можно выделить:

- контроль импорта товаров;

- контроль экспорта товаров;
- предварительные мероприятия, проводимые до ввоза товаров на таможенную территорию;
- проверка таможенных, иных документов и (или) сведений;
- таможенный осмотр помещений и территорий;
- камеральная таможенная проверка;
- выездная таможенная проверка.

7) таможенный орган назначения – таможенный орган, в регионе деятельности которого находится определенное таможенным органом отправления место доставки товаров либо который завершает действие таможенной процедуры таможенного транзита; Например, если товар ввозился на таможенную территорию Союза через российско-финскую границу и в транспортных документах, в качестве места доставки, указан пункт, расположенный в зоне деятельности Санкт-Петербургской таможни, то таможенным органом назначения является Санкт-Петербургская таможня.

8) таможенный орган отправления – таможенный орган, который совершает таможенные операции, связанные с помещением товаров под таможенную процедуру таможенного транзита;

9) таможенный представитель – юридическое лицо, включенное в реестр таможенных представителей, совершающее таможенные операции от имени и по поручению декларанта или иного заинтересованного лица; Под таможенным представителем понимается не один какой-то специалист, а целая организация, на профессиональной основе предоставляющая платные услуги по оформлению грузов на таможне. Особенность работы такой компании состоит в том, что она должна обязательно пройти процедуру регистрации в специальном реестре ФТС РФ и работать только в пределах российской территории. Взаимоотношения между клиентом и компанией строятся на договорной основе и сводятся к предоставлению заказчиком исполнителю права совершать от его имени все действия на таможне в отношении его груза.

10) выпуск товаров – действие таможенного органа, после совершения которого заинтересованные лица вправе использовать товары в соответствии с заявленной таможенной процедурой или в порядке и на условиях, которые установлены в отношении отдельных категорий товаров, не подлежащих в соответствии с Кодексом помещению под таможенные процедуры;

11) декларант – лицо, которое декларирует товары либо от имени которого декларируются товары;

12) денежные инструменты – дорожные чеки, векселя, чеки (банковские чеки), а также ценные бумаги в документарной форме, которые удостоверяют обязательство эмитента (должника) по выплате денежных средств и в которых не указано лицо, которому осуществляется такая выплата;

13) коммерческие документы – документы, используемые при осуществлении внешнеторговой и иной деятельности, а также для

подтверждения совершения сделок, связанных с перемещением товаров через таможенную границу Союза (счета-фактуры (инвойсы), спецификации, отгрузочные (упаковочные) листы и иные документы);

14) таможенная декларация – таможенный документ, содержащий сведения о товарах и иные сведения, необходимые для выпуска товаров;

15) таможенная пошлина – обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу Союза;

16) транспортные (перевозочные) документы – документы, подтверждающие наличие договора перевозки товаров и сопровождающие их при такой перевозке (коносамент, накладная, документ, подтверждающий заключение договора транспортной экспедиции, и иные документы);

3. Источники таможенно-правового регулирования

Государство регулирует общественные отношения путем применения соответствующих правовых норм, устанавливающих общеобязательные правила поведения, за нарушение которых предусмотрена юридическая ответственность. Источниками данных норм, в зависимости от сферы общественных отношений, могут являться нормативные акты самых различных уровней.

В настоящее время в таможенной сфере действуют два уровня нормативных актов, являющихся источниками правового регулирования:

- акты таможенного союза
- национальные нормативные акты.

С 1 января 2015 г. вступил в силу Договор о Евразийском экономическом союзе, положениями которого закреплено, что его право составляют:

- указанный Договор;
- международные договоры в рамках ЕЭС;
- международные договоры ЕЭС с третьей стороной;
- решения и распоряжения органов ЕЭС, принятые в рамках их полномочий.

При этом, органом, уполномоченным по вопросам таможенного дела является Евразийская экономическая комиссия.

Для ознакомления с международными договорами и решениями Комиссии Таможенного союза на сайте Таможенного союза изначально был создан отдельный раздел «Международные договоры». Во введенном в действие с 19 мая 2013 г. решением коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.04.2013 № 83 «Об официальном сайте Евразийской экономической комиссии в сети Интернет» существует раздел «Международные договоры и меморандумы».

Для удобства существующие источники права Евразийского союза разделены следующим образом:

- часть первая – международные договоры, действующие в рамках ЕврАзЭС;

- часть вторая – международные договоры, направленные на завершение формирования договорно-правовой базы Таможенного союза;
- меморандумы;
- международные договоры, формирующие и развивающие единое экономическое пространство;
- иные международные договоры

С 1 января 2018 г. основным международным источником норм таможенного права стал ТК ЕАЭС, в состав которого вошли положения многих иных, ранее самостоятельных и обособленных международных источников.

Формирование российских источников норм таможенного права («национальных» в Российской Федерации) характеризуется следующим образом. В соответствии со ст. 71 Конституции РФ таможенное регулирование находится в ведении Российской Федерации, т.е. в состав нормативных актов таможенного права могут входить только источники общефедерального уровня. Согласно п. 3 ст. 4 Закона о таможенном регулировании (Федеральный закон от 03.08.2018 N 289-ФЗ (ред. от 01.05.2019) «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации») российское законодательство о таможенном деле состоит из данного закона и принимаемых в соответствии с ним иных федеральных законов. Порядок фактического пересечения товарами и транспортными средствами государственной границы Российской Федерации регулируется законодательством РФ о государственной границе Российской Федерации, а в части, не урегулированной законодательством РФ о государственной границе Российской Федерации – законодательством РФ о таможенном деле.

При регулировании отношений по установлению, введению и взиманию таможенных платежей таможенное законодательство РФ применяется в части, не урегулированной законодательством РФ о налогах и сборах. Все эти отношения могут регулироваться также указами Президента РФ. На основании и во исполнение актов таможенного законодательства, указов Президента РФ правительство издает постановления и распоряжения в области таможенного дела. В российской нормативной базе таможенного права имеет место применимая для иных отраслей права (стандартная) иерархия

1) Конституция РФ:

- гарантируются единство экономического пространства, свободное перемещение товаров, услуг и финансовых средств, поддержка конкуренции, свобода экономической деятельности (ст. 8 ч. 1);
- каждый имеет право на свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской и иной, не запрещенной законом экономической деятельности (ст. 34 ч. 1);
- каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы (ст. 57);

– решения и действия (или бездействие) органов государственной власти, органов местного самоуправления и должностных лиц могут быть обжалованы в суд (ст. 46 ч. 2);

2) Международные конвенции и договоры.

В настоящее время в России действуют более 70 международных конвенций, положения которых являются источниками норм таможенного права. Эти источники могут применяться в таможенном деле в качестве самостоятельных нормативных актов или являться основой при разработке подзаконных или ведомственных нормативных документов. Источниками таможенного права РФ являются следующие акты:

– Конвенция о временном ввозе (заключена в Стамбуле 26 июня 1990 г.);

– Международная конвенция о гармонизированной системе описания и кодирования товаров от 14 июня 1983 г.;

– Таможенная конвенция о карнете А.Т.А. для временного ввоза товаров от 6 декабря 1961 г.; термин «карнет А.Т.А.» означает документ, приведенный в качестве Приложения к настоящей Конвенции; Карнет АТА - международный таможенный документ, заменяющий таможенные декларации и позволяющий осуществлять упрощенное и ускоренное оформление временного ввоза товаров в связи с проведением выставок и ярмарок, а также для перемещения через границу товарных образцов, профессионального оборудования и некоторых других категорий товаров.

– Конвенция о договоре международной дорожной перевозки грузов (КДПГ) от 19 мая 1956 г.;

– Договор между Российской Федерацией и Республикой Беларусь от 8 декабря 1999 г. «О создании союзного государства» и многие другие международные нормативные акты.

3) Федеральные кодифицированные законы. Основным нормативным актом, регулирующим вопросы таможенного дела в Российской Федерации, является Закон о таможенном регулировании. Таможенные правоотношения могут регулироваться нормами законов, относящихся к иным отраслям российского права. Так, в соответствии со ст. 23.8 КоАП РФ таможенные органы рассматривают дела об административных правонарушениях, предусмотренных подавляющим большинством статей гл. 16 этого кодекса. При этом властные полномочия, осуществляемые таможенными органами в рамках правоохранительной деятельности, права и обязанности иных участников производства по делам об административных правонарушениях в таможенном деле регламентируются разделами I, IV, V КоАП РФ.

Налоговый кодекс РФ также является одним из источников таможенного права (ст. 34 регламентирует полномочия таможенных органов и обязанности их должностных лиц в области налогообложения и сборов).

В таможенных правоотношениях применяются и некоторые положения УК РФ в отношении таких преступлений, как:

– незаконные экспорт из Российской Федерации или передача сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации,

незаконное выполнение работ (оказание услуг), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники;

– невозвращение на территорию Российской Федерации предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран;

– контрабанда сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, радиационных источников, ядерных материалов, огнестрельного оружия или его основных частей, взрывных устройств, боеприпасов, оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а также материалов и оборудования, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а равно стратегически важных товаров и ресурсов или культурных ценностей, являются деяниями, подпадающими под признаки ст. 189, 190, 226.1, 229.1 УК РФ и могут иметь место только в таможенном деле.

Соответственно при проведении следственных действий по данным преступлениям применяется еще один кодифицированный закон – УПК РФ.

4) Кроме кодексов источниками таможенного права являются федеральные законы:

– Закон РФ от 21.05.1993 № 5003-1 (ред. от 01.05.2019) «О таможенном тарифе» содержит положения о видах ставок таможенных пошлин, о порядке их применения, о тарифных преференциях и льготах. Эту информацию таможенные органы РФ активно используют при начислении и взимании таможенных платежей в целях осуществления мер таможенно-тарифного регулирования ВЭД.

– Федеральный закон от 08.12.2003 № 165-ФЗ «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров» предусматривает применение Правительством РФ специальных защитных мер от импорта какого-либо товара в Российскую Федерацию в таком количестве и в таких условиях, что причиняет существенный ущерб соответствующим отраслям российской экономики. В дальнейшем корректность применения таких мер (квотирования, специальных пошлин), относящихся к нетарифным методам регулирования ВЭД, отслеживается таможенными органами РФ при проведении некоторых видов таможенного контроля и при таможенном оформлении товаров.

– Закон РФ от 15.04.1993 № 4804-1 «О вывозе и ввозе культурных ценностей» содержит положения, используемые таможенными органами РФ при таможенном оформлении перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации товаров данной категории. Валютный контроль таможенные органы РФ осуществляют, руководствуясь положениями Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле». Приведенные законы являются основой для организации таможенных правоотношений, строящихся с применением функционального типа подчинения. Основой административных связей

линейного типа внутри таможенных органов РФ также являются федеральные законы.

– Федеральный закон от 21.07.1997 № 114-ФЗ «О службе в таможенных органах Российской Федерации» содержит положения о порядке поступления и прохождения службы в таможенных органах РФ, о правах и обязанностях лиц, проходящих таможенную службу и имеющих специальные звания.

– Статус таможенников, являющихся государственными гражданскими служащими, определяется положениями Федерального закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ (ред. От 28.12.2017) «О государственной гражданской службе Российской Федерации».

– При хранении и учете служебного оружия таможенные органы РФ обязаны выполнять требования Федерального закона от 13.12.1996 № 150-ФЗ «Об оружии», а при работе с отдельными источниками информации руководствоваться Законом РФ от 21.07.1993 № 5485-1 «О государственной тайне».

5) Подзаконные нормативные акты. К данной категории источников норм таможенного права в первую очередь относятся указы Президента РФ и постановления Правительства РФ.

На практике имеют место два основания для выхода постановлений Правительства РФ по вопросам таможенного дела.

1. Правительство РФ готовит постановления во исполнение указов Президента РФ, являющихся подзаконными нормативными актами высшей юридической силы. Например, во исполнение п. 2 Указа Президента РФ от 09.03.2004 № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» вышло постановление Правительства РФ от 21.08.2004 № 429 «Вопросы Федеральной таможенной службы», в котором было впервые утверждено Положение об этом федеральном органе исполнительной власти.

Позднее вышел Указ Президента РФ от 11.05.2006 № 473 «Вопросы Федеральной таможенной службы», закрепляющий основу административно-правового статуса ФТС России. Во исполнение данного указа вышло постановление Правительства РФ от 26.07.2006 № 459 (в настоящее время утратило силу) и заменившее его постановление Правительства РФ от 16.09.2013 № 809 «О Федеральной таможенной службе», в которых подробно излагались полномочия и организация деятельности ФТС России.

6) Ведомственные нормативные акты. Как правило, на практике этот блок нормативных актов включает в себя самый большой объем документов, основу которого в настоящее время составляют приказы ФТС России, Минэкономразвития и Минфина России. По данным электронной базы «Гарант» в феврале 2004 г. действовало 2 877 приказов ГТК России (органа исполнительной власти, осуществляющего руководство таможенным делом в Российской Федерации в период 1993–2004 гг.). Можно сказать, что до настоящего времени ФТС России проводит ревизию этих нормативных актов, в ходе которой их большая часть либо утрачивает силу, либо изменяет

редакцию. На сегодняшний день утратили силу большинство всех приказов ГТК России, действовавших в 2004 г. При этом пропорционально выросло число приказов ФТС России, регулирующих таможенные правоотношения.

Положением о Минэкономразвития России, утвержденным постановлением Правительства РФ от 27.08.2004 № 443, данное министерство было наделено полномочиями по принятию нормативных актов таможенного дела. В период с августа 2004 г. по июль 2006 г. Минэкономразвития России выпустило несколько десятков приказов, регламентирующих таможенные правоотношения. Сегодня данное министерство полностью утратило перечисленные полномочия в области таможенного дела и в полном объеме передало их в ведение ФТС России в соответствии с постановлением Правительства РФ от 16.09.2013 № 809 «О Федеральной таможенной службе». На основании Положения, утвержденного постановлением Правительства РФ от 30.06.2004 № 329 «О Министерстве финансов Российской Федерации», Минфин России вправе издавать приказы, определяющие порядок контроля таможенной стоимости товаров (совместно с ФТС России).

С января 2016 г. Минфину России переданы функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в области таможенного дела. В настоящее время данное министерство использует свои полномочия в целях издания приказов, регламентирующих права и обязанности российских таможенных органов. В качестве примера можно привести приказ Минфина России от 19.12.2017 № 237н «Об установлении компетенции таможенных органов, расположенных в Москве и Московской области, в Санкт-Петербурге и Ленинградской области, по совершению таможенных операций в отношении товаров, предназначенных для демонстрации на выставках, ярмарках, международных встречах и других подобных мероприятиях, а также культурных ценностей».

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Предмет и метод таможенного права.
2. Дать определения основным понятиям таможенного права.
3. Назвать основные источники таможенно-правового регулирования.
4. Перечислить и охарактеризовать основные таможенные процедуры.

ТЕМА 2. ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ПРИБЫТИЯ ТОВАРОВ НА ТАМОЖЕННУЮ ТЕРРИТОРИЮ

ПЛАН:

- 1. Места перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС**
- 2. Предоставление таможенным органам предварительной информации**
- 3. Процедура прибытия товаров на таможенную территорию**
- 4. Таможенные операции, связанные с прибытием товаров на таможенную территорию, и порядок их совершения**

1. Места перемещения товаров через таможенную границу союза

Перемещение товаров через таможенную границу Союза осуществляется в местах перемещения товаров. Местами перемещения товаров через таможенную границу Союза являются пункты пропуска через государственные границы государств-членов либо иные места, определенные в соответствии с законодательством государств-членов.

Места перемещения товаров через таможенную границу Союза, через которые товары прибывают на таможенную территорию Союза, являются местами прибытия. Места перемещения товаров через таможенную границу Союза, через которые товары убывают с таможенной территории Союза, являются местами убытия.

Информация о местах прибытия и местах убытия направляется таможенными органами в Комиссию для формирования общих перечней мест прибытия и мест убытия и их размещения на официальном сайте Союза в сети Интернет. Формы общих перечней мест прибытия и мест убытия, порядок их формирования, ведения и использования сведений из них, а также порядок и технические условия, в том числе структура и формат, представления информации о местах прибытия и местах убытия определяются Комиссией.

Под пунктом пропуска через государственную границу понимается территория (акватория) в пределах железнодорожной, автомобильной станции или вокзала, морского (торгового, рыбного, специализированного), речного (озерного) порта, аэропорта, военного аэродрома, открытых для международных сообщений (международных полетов), а также иной специально выделенный в непосредственной близости от государственной границы участок местности, где в соответствии с законодательством РФ осуществляется пропуск через государственную границу лиц, транспортных средств, грузов, товаров и животных (Закон РФ от 01.04.1993 № 4730-1 «О Государственной границе Российской Федерации»).

Отдельные категории товаров могут прибывать на таможенную территорию Таможенного союза только в местах прибытия, определенных законодательством государств – членов Таможенного союза. Так, Правительство РФ установило пункты пропуска через государственную границу для прибытия на территорию РФ отдельных видов товаров

(например, кормовых добавок и лекарственных средств для животных), а также время их работы (Постановление Правительства РФ от 21.02.2008 № 109 «Об определении перечней пунктов пропуска через государственную границу Российской Федерации, специально оборудованных и предназначенных для ввоза на территорию Российской Федерации животных, продуктов животноводства и кормов, кормовых добавок и лекарственных средств для животных, подкарантинной продукции (подкарантинного материала, подкарантинного груза)»).

Для организации пограничного, таможенного, санитарно-карантинного, ветеринарного, фитосанитарного и транспортного контроля, осуществляемых в пунктах пропуска через внешнюю границу Таможенного союза, утверждены единые типовые требования к оборудованию и материально-техническому оснащению зданий, помещений и сооружений.

Оборудование и материально-техническое оснащение зданий, помещений и сооружений осуществляется индивидуально для каждого пункта пропуска, с учетом:

- вида транспортного сообщения (автомобильный (автодорожный), воздушный, железнодорожный, морской, речной (озерный), смешанный, пешеходный);
- режима работы пункта пропуска;
- интенсивности движения транспортных средств;
- интенсивности пассажиропотока, в т. ч. пешего движения;
- установленного норматива времени проведения обязательных контрольных процедур;
- специальных требований компетентных органов государств – членов Союза к оборудованию и материально-техническому оснащению;
- установленных правил режима в пункте пропуска;
- наличия и состояния инженерно-технического оборудования;
- ограждения и освещения территории и мест осмотра (досмотра) лиц, транспортных средств и товаров.

Здания, помещения, сооружения, необходимые для организации государственного контроля в пункте пропуска, обустриваются исходя из необходимости обеспечения условий для проведения контроля лиц, транспортных средств и товаров, перемещаемых через внешнюю границу Союза.

Таможенные органы не вправе ограничивать лицо в выборе места перемещения товаров через таможенную границу Союза в зависимости от происхождения товаров, страны отправления и назначения товаров.

Требования таможенного кодекса о местах перемещения товаров не применяются при перемещении через таможенную границу Союза товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом или по линиям электропередачи.

2. Предоставление таможенными органами предварительной информации

Евразийской экономической комиссией (ЕЭК) разработан и принят пакет решений, посвященных предварительному информированию.

Предварительная информация – это сведений в электронном виде о товарах, предполагаемых к перемещению через таможенную границу Союза; транспортных средствах международной перевозки, перевозящих такие товары; времени и месте прибытия товаров на таможенную территорию Союза; пассажирах, прибывающих на таможенную территорию Союза.

Целью предоставления предварительной информации является получение таможенными органами сведений о товарах, планируемых к перемещению через таможенную границу, для оценки рисков и принятия предварительных решений о выборе объектов, форм таможенного контроля и мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля, до прибытия товаров на таможенную территорию Союза.

Предварительная информация используется таможенными органами для ускорения совершения таможенных операций и оптимизации проведения таможенного контроля.

Состав представляемой таможенными органами предварительной информации в зависимости от целей ее использования подразделяется на:

1) состав предварительной информации, используемой таможенными органами для оценки рисков и принятия предварительных решений о выборе объектов, форм таможенного контроля и мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля (предоставляется в обязательном порядке) *Например*, сведения, необходимые для проведения санитарного, ветеринарного и фитосанитарного контроля.

Предоставляемые сведения о товарах по основным их характеристикам:

- количество грузовых мест;
- маркировка;
- виды упаковок;
- наименование;
- вес брутто/нетто (в килограммах) либо объем (в кубических метрах), за исключением крупногабаритных грузов;
- обязательное уведомление администрацией пункта пропуска (начальником аэропорта, аэродрома, морского, речного порта, железнодорожного вокзала, станции) таможенных органов Российской Федерации о месте и времени прибытия транспортных средств в пункт пропуска.

2) состав предварительной информации, используемой таможенными органами для ускорения совершения таможенных операций и оптимизации проведения таможенного контроля (предоставляется по желанию лиц).

Предварительная информация (ПИ) может представляться в виде электронного документа. Предварительная информация предоставляется на русском языке, а если русский язык не является государственным языком в

государстве-члене, таможенному органу которого представляется предварительная информация, по выбору лица предварительная информация предоставляется на русском языке или на государственном языке этого государства-члена. Законодательством о таможенном регулировании государства-члена, таможенному органу которого представляется предварительная информация, может быть установлена возможность предоставления предварительной информации на английском языке.

Таможенный орган регистрирует предоставленную предварительную информацию путем присвоения ей регистрационного номера. Таможенный орган отказывает в регистрации предварительной информации, если предоставленная информация не соответствует составу, структуре и формату, определенным ТК. Сведения о регистрации предварительной информации с указанием регистрационного номера предварительной информации либо об отказе в ее регистрации с указанием причин такого отказа направляются лицу, представившему предварительную информацию, в электронной форме.

Сроки предоставления ПИ определены в зависимости от вида транспорта. Они фиксированы. При этом, например, если время перелета между аэропортами невелико, то есть оно меньше срока, отведенного на представление ПИ, то ее следует подать не позднее чем через 30 минут после фактического вылета. Аналогичная норма предусмотрена для водного и железнодорожного транспорта.

Время, за которое необходимо предоставлять предварительную информацию при ввозе товаров, следующее:

- 1) при международной перевозке морским (речным) транспортом:
 - а) за 24 часа до погрузки в порту отправления для товаров, перемещаемых в контейнерах;
 - б) за 24 часа до прибытия в первый порт на таможенной территории Российской Федерации для грузов, перевозимых наливом, россыпью или навалом (грузов без упаковки);
- 2) при международной перевозке воздушным транспортом:
 - а) в момент взлета самолета - при маршруте малой протяженности;
 - б) за 4 часа до прибытия в первый аэропорт на таможенной территории Российской Федерации - при маршруте большой протяженности;
- 3) при международной перевозке железнодорожным транспортом – за 2 часа до прибытия в пункт пропуска;
- 4) при международной перевозке автомобильным транспортом – за 1 час до прибытия в пункт пропуска.

Максимальный срок, в течение которого предварительная информация может быть использована, составляет 30 дней.

Предварительная информация хранится в информационных системах таможенных органов в течение 30 календарных дней со дня ее регистрации.

Законодательством государств-членов может устанавливаться ответственность за непредставление таможенным органам предварительной информации или за нарушение сроков ее представления.

Предварительная информация может не представляться в отношении:

- 1) товаров для личного пользования, перемещаемых через таможенную границу Союза физическими лицами;
- 2) товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях;
- 3) товаров, указанных в пункте 1 статьи 296 Кодекса, т.е. товаров, предназначенных для официального пользования дипломатическими представительствами и консульскими учреждениями, представительствами государств при международных организациях, международными организациями или их представительствами, пользующимися привилегиями и (или) иммунитетами в соответствии с международными договорами, а также товаров для личного пользования отдельными категориями физических лиц, пользующимися привилегиями и (или) иммунитетами в соответствии с международными договорами.
- 4) товаров, перемещаемых для ликвидации последствий стихийных бедствий, аварий и катастроф;
- 5) воинских грузов, статус которых подтверждается пропуском (воинским пропуском), выданным в соответствии с законодательством государства-члена;
- 6) товаров, помещаемых под специальную таможенную процедуру в месте прибытия;
- 7) товаров Союза, перевозимых через территории государств, не являющихся членами Союза;
- 8) товаров, перемещаемых через таможенную границу Союза и ввозимых на территорию СЭЗ, пределы которой полностью или частично совпадают с участками таможенной границы Союза, если это предусмотрено законодательством государства-члена, на территории которого создана такая СЭЗ;
- 9) товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом или по линиям электропередачи.

3. Процедура прибытия товаров на таможенную территорию союза

После пересечения таможенной границы Союза товары должны быть доставлены перевозчиком или лицом, перемещающим товары для личного пользования, в место прибытия. При этом не допускаются нарушение упаковки товаров, а также изменение, удаление, уничтожение, повреждение или замена наложенных пломб, печатей и иных средств идентификации.

В случае если после пересечения таможенной границы Союза доставка товаров в место прибытия прерывается, а также если водное или воздушное судно делает вынужденную остановку или посадку на таможенной территории Союза вследствие аварии, действия непреодолимой силы либо иных обстоятельств, препятствующих доставке товаров, осуществлению остановки или посадки в установленных местах, перевозчик или лицо, перемещающее товары для личного пользования, обязаны принять все меры для обеспечения сохранности товаров, незамедлительно сообщить в ближайший таможенный орган об этих обстоятельствах и о месте

нахождения товаров, а также при повреждении транспортного средства перевезти товары или обеспечить их перевозку (транспортировку) в ближайший таможенный орган либо в иное место, указанное таможенным органом.

Расходы, возникшие у перевозчика или иных лиц в связи с соблюдением указанных требований, таможенными органами не возмещаются.

После доставки товаров в место прибытия, товары должны находиться в зоне таможенного контроля. Зонами таможенного контроля являются места перемещения товаров через таможенную границу Союза, территории складов временного хранения, таможенных складов, свободных складов, территории магазинов беспошлинной торговли и иные места, установленные законодательством о таможенном регулировании.

Данные правила не применяются в отношении ввозимых на таможенную территорию Союза физическими лицами товаров для личного пользования. В отношении ввозимых на таможенную территорию Союза физическими лицами товаров для личного пользования после их прибытия на таможенную территорию Союза таможенные операции совершаются в соответствии с главой 37 Кодекса.

Данные правила также не применяются в отношении:

1) товаров, перевозимых водными и воздушными судами, пересекающими таможенную территорию Союза без захода в порт или посадки в аэропорту, которые расположены на таможенной территории Союза;

2) иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, и перевозимых водными и воздушными судами с одной части таможенной территории Союза на другую часть таможенной территории Союза через территории государств, не являющихся членами Союза, и (или) морем без совершения посадки на территории государства, не являющегося членом Союза, либо захода водного судна в порт государства, не являющегося членом Союза;

3) товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом или по линиям электропередачи.

Ввезенные на таможенную территорию Союза товары, пришедшие в негодность, испорченные или поврежденные вследствие аварии или действия непреодолимой силы до их таможенного декларирования, в том числе в период их временного хранения, а также при перевозке (транспортировке) в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, за исключением товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, в дальнейшем при совершении в отношении их таможенных операций рассматриваются как ввезенные на таможенную территорию Союза в негодном, испорченном или поврежденном состоянии.

В местах перемещения товаров через таможенную границу Союза может применяться система двойного коридора.

«Зеленый» коридор является специально обозначенным в местах перемещения товаров через таможенную границу Союза местом, предназначенным для перемещения через таможенную границу Союза в сопровождаемом багаже товаров для личного пользования, не подлежащих таможенному декларированию.

«Красный» коридор является специально обозначенным в местах перемещения товаров через таможенную границу Союза местом, предназначенным для перемещения через таможенную границу Союза в сопровождаемом багаже товаров для личного пользования, подлежащих таможенному декларированию, а также товаров, в отношении которых осуществляется таможенное декларирование по желанию физического лица.

Применение системы двойного коридора предусматривает самостоятельный выбор физическим лицом, следующим через таможенную границу Союза, соответствующего коридора ("красного" или "зеленого") для совершения (несовершения) таможенных операций, связанных с таможенным декларированием товаров для личного пользования.

Пересечение физическим лицом линии входа (въезда) в "зеленый" коридор является заявлением физического лица об отсутствии товаров, подлежащих таможенному декларированию.

Перечень мест перемещения товаров через таможенную границу Союза, в которых применяется система двойного коридора, а также порядок формирования такого перечня определяются в соответствии с законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

Система двойного коридора может не применяться в залах официальных лиц и делегаций, организованных в местах перемещения товаров через таможенную границу Союза.

Неприменение отдельных форм таможенного контроля в "зеленом" коридоре не означает, что физическое лицо освобождается от обязанности соблюдать международные договоры и акты в сфере таможенного регулирования и (или) законодательство государств-членов.

С учетом оперативной обстановки, сложившейся в местах перемещения товаров через таможенную границу Союза, в исключительных случаях по решению таможенного органа система двойного коридора может временно не применяться.

4. Таможенные операции, связанные с прибытием товаров на таможенную территорию союза, и порядок их совершения

Перевозчик обязан уведомить таможенный орган о прибытии товаров на таможенную территорию Союза путем представления документов и сведений, предусмотренных статьей 89 Кодекса, в зависимости от вида транспорта, которым осуществляется перевозка (транспортировка) товаров, либо путем представления документа, содержащего сведения о номере регистрации предварительной информации, представленной в виде электронного документа, в следующие сроки:

1) в отношении товаров, перевозимых автомобильным транспортом, – в течение 1 часа с момента доставки товаров в место прибытия, а в случае доставки товаров в место прибытия вне времени работы таможенного органа – в течение 1 часа с момента наступления времени начала работы таможенного органа;

2) в отношении товаров, перевозимых водным, воздушным или железнодорожным транспортом, – в течение времени, установленного технологическим процессом (графиком) порта, аэропорта или железнодорожной станции при осуществлении международной перевозки.

От имени перевозчика документы и сведения могут быть представлены таможенным представителем либо иными лицами, действующими по поручению перевозчика, если это допускается в соответствии с законодательством государств-членов.

При представлении документов, составленных на языке, не являющемся государственным языком государства-члена, на территорию которого прибыли товары, перевод сведений, содержащихся в таких документах, обеспечивается перевозчиком или иным заинтересованным лицом.

Перевозчик или иные лица в течение 3 часов рабочего времени таможенного органа с момента уведомления о прибытии, если иной срок не установлен законодательством государств-членов обязаны совершить одну из таможенных операций, связанных с:

- 1) помещением товаров на временное хранение;
- 2) перевозкой (транспортировкой) товаров из мест прибытия до места временного хранения в порядке, устанавливаемом законодательством государств-членов о таможенном регулировании;
- 3) таможенным декларированием товаров;
- 4) помещением товаров под таможенную процедуру свободной таможенной зоны на территории портовой СЭЗ или логистической СЭЗ;
- 5) вывозом товаров с таможенной территории Союза.

Данные правила не применяются в отношении прибывших на таможенную территорию Союза:

- 1) товаров, которые должны быть незамедлительно вывезены с таможенной территории Союза;
- 2) товаров, находящихся на водных или воздушных судах и не подлежащих выгрузке на таможенной территории Союза с этих судов;
- 3) товаров, перегружаемых с одного воздушного судна на другое воздушное судно и подлежащих вывозу с таможенной территории Союза;
- 4) товаров Союза и иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного транзита при перевозке (транспортировке) с одной части таможенной территории Союза на другую часть таможенной территории Союза через территории государств, не являющихся членами Союза, и (или) морем;
- 5) товаров Союза, указанных в подпунктах 2-4 пункта 5 статьи 302 Кодекса;

6) Дипломатической почты и консульской вализы, которые не подлежат вскрытию и задержанию при перемещении через границу. Под консульской вализой понимают почтовый мешок (сумка, пакет, конверт) дипломатического (консульского) курьера, пользующийся неприкосновенностью. Консульская вализа может содержать только официальную корреспонденцию и документы или товары, которые предназначены исключительно для официального пользования.

В случае регистрации таможенным органом таможенной декларации, лица, перемещающие товары, обязаны совершить таможенные операции, связанные с помещением товаров на временное хранение, в течение 3 часов рабочего времени таможенного органа с момента получения:

- решения таможенного органа о продлении сроков выпуска товаров;
- решения таможенного органа о приостановлении срока выпуска товаров;
- отказа в выпуске товаров.

Законодательством государств-членов о таможенном регулировании могут быть установлены иные сроки совершения таможенных операций, связанных с помещением товаров на временное хранение после наступления указанных обстоятельств, и (или) предусмотрено совершение других таможенных операций после наступления таких обстоятельств.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Перечислить и охарактеризовать места перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС.
2. Каким образом, когда и кем предоставляется таможенным органам предварительная информация.
3. Что относится к предварительной информации.
4. Охарактеризовать процедура прибытия товаров на таможенную территорию.
5. Дать определение термину «Красный коридор».
6. Дать определение термину «Зеленый коридор».
7. Перечислить таможенные операции, связанные с прибытием товаров на таможенную территорию, и порядок их совершения.

ТЕМА 3: ТАМОЖЕННОЕ ОФОРМЛЕНИЕ

ПЛАН:

1. Основные понятия таможенного оформления
2. Порядок таможенного оформления
3. Особенности импортного и экспортного оформления
4. Таможенный представитель (брокер) как участник таможенного оформления

1. Основные понятия таможенного оформления

Таможенное оформление – это комплекс мероприятий выполняемых участниками внешнеэкономической деятельности (ВЭД) с целью перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу. Процедуре таможенного оформления подлежат все грузы и товары, перемещаемые через таможенную границу Евразийского Таможенного союза при вывозе из России (экспорт) или их ввозе в Россию (импорт), независимо от вида средства международных перевозок грузов (автомобильного, воздушного, морского, железнодорожного вида транспортировки или смешанным «комбинированным» способом).

Таможенный брокер (таможенный представитель) – это компания (юридическое лицо) представляющая услуги таможенного оформления грузов клиента в таможне на основании брокерского договора.

Таможенный декларант - это лицо декларирующее товары, перемещаемые участниками ВЭД (физическими и юридическими лицами). Согласно законодательству ЕврАзЭС они подлежат письменному декларированию в таможенном органе РФ.

Таможенная очистка товара ("Растаможка", "растаможивание") – обязательная процедура, в просторечии называемая растаможкой, которую должны пройти любые товары при пересечении границы государства или их групп. Подразумевает таможенное оформление и уплату таможенных пошлин. В силу сложности таможенного законодательства Российской Федерации и Евразийского экономического союза (ЕАЭС) провести самостоятельно таможенную очистку груза непросто. Оказанием таких услуг занимается таможенный представитель, или таможенный брокер

Оформление импорта является одним из основных направлений при международных перевозках и является синонимом "растаможки".

Оформление экспорта - это комплекс процедур, по подаче и выпуску экспортной декларации для дальнейшей отправки груза грузополучателю.

2. Порядок таможенного оформления

Порядок таможенного оформления – это последовательность действий, направленных на правильность подачи сведений таможенному органу при таможенном оформлении грузов и товаров, регламентированный нормами Таможенного кодекса ЕАЭС, решениями законодательных органов, федеральными законами Российской Федерации и приказами ФТС

России. Таможенное оформление грузов осуществляется в рамках одной из 17 таможенных процедур (режимов), предусмотренных законодательством. Право выбора процедуры принадлежит декларанту – собственнику, путем подачи декларации таможенному органу в пункте таможенного оформления. Ему необходимо зарегистрироваться на таможне, предоставить товаросопроводительные документы на товар и пройти процедуру оформления.

Таможенное оформление состоит из 5 основных этапов:

1. Регистрация декларации на товары (ДТ);
2. Прохождение документального контроля. Во время, которого, производится проверка всех представленных декларантом документов: ДТ, ДТС (декларация таможенной стоимости), КТС (корректировка таможенной стоимости), кроме этого проверяются так же коды ТН ВЭД, и страна происхождения товара;
3. Прохождение валютного контроля, во время которого идет проверка финансовых документов, к их числу относятся: паспорт сделки и контракт. Проверяется так же правильность указанных таможенных платежей, представленных к уплате;
4. Уплата таможенных платежей, в которые входят: пошлины, таможенные сборы, налоги, сборы на выдачу лицензий и иные платежи, предусмотренные законодательством при таможенном оформлении груза;
5. Прохождение линии таможенного контроля, где происходит общая заключительная проверка правильности проведенной растаможки.

После того, как эти этапы пройдены, представителем таможни проводится досмотр груза, во время которого идет сверка его соответствий, с указанными данными.

Помимо общего порядка таможенного оформления, выделяют ещё и его предварительные этапы, которые подразумевают совершение следующих действий:

- Уведомление таможенного органа о намерении ввоза или вывоза через границу товара или транспортного средства;
- Демонстрация представителю таможни товара и транспортного средства;
- Подача пакета документов, необходимых, для растаможки;
- Оформление иных документов, необходимых для перемещения товара через границу.

Уведомление таможенного органа о намерении ввоза или вывоза через границу товара или транспортного средства представляет собой предварительное информирование таможенных органов. Предварительная информация используется таможенными органами для ускорения совершения таможенных операций и оптимизации проведения таможенного контроля.

Состав представляемой таможенным органам предварительной информации в зависимости от целей ее использования подразделяется на:

1) предоставляемую в обязательном порядке. Например, сведения, необходимые для проведения санитарного, ветеринарного и фитосанитарного контроля;

К обязательно предоставляемой информации относятся сведения о товарах по основным их характеристикам:

- количество грузовых мест;
- маркировка;
- виды упаковок;
- наименование;
- вес брутто/нетто (в килограммах) либо объем (в кубических метрах), за исключением крупногабаритных грузов;
- обязательное уведомление администрацией пункта пропуска (начальником аэропорта, аэродрома, морского, речного порта, железнодорожного вокзала, станции) таможенных органов Российской Федерации о месте и времени прибытия транспортных средств в пункт пропуска.

2) состав предварительной информации, используемой таможенными органами для ускорения совершения таможенных операций и оптимизации проведения таможенного контроля (предоставляется по желанию лиц).

Предварительная информация может предоставляться в виде электронного документа. Предварительная информация представляется на русском языке, а если русский язык не является государственным языком в государстве-члене, таможенному органу которого представляется предварительная информация, по выбору лица предварительная информация представляется на русском языке или на государственном языке этого государства-члена.

Доставка товара для демонстрации представителю таможни может осуществляться любым видом транспорта: автомобильным, воздушным, морским, железнодорожным, или их комбинацией при смешанном режиме. Каждый из них имеет свои преимущества и недостатки в зависимости от маршрута, видов перевозимых товаров их размеров и весов, а также срочности доставки и ее стоимости. Само оформление происходит в местах доставки конкретным видом транспорта.

3. Особенности импортного и экспортного оформления

Импортное оформление: особенности:

При ввозе товаров из-за границы в Российскую Федерацию все товары проходят таможенный контроль при котором таможенный орган начисляет либо не начисляет необходимые к уплате таможенные платежи (сборы, пошлины, акцизы и налоги), что зависит от перемещаемых товаров их типов, видов и участников ВЭД которые их импортируют. Поэтому можно выделить следующие особенности импортного оформления грузов и товаров:

1) для Физических лиц: они могут ввозить только товары предназначенные для личного пользования, за исключением товаров запрещенных к ввозу физическими лицами и постановления

правительства Российской Федерации и товары и не относящихся к коммерческим партиям. Это могут быть личные вещи при международных переездах из-за рубежа на постоянное место жительства (ПМЖ) или приобретенные товары в магазинах, рынках, в интернете и т.д. Товары могут быть как новыми, так и бывшими в эксплуатации (б/у). При ввозе товаров в РФ физлицами уплачивается таможенный платеж только в случае превышения стоимости 500 евро либо веса 25 кг. Таким образом уплате таможенных платежей будет подлежать 30% от стоимости превышающей допустимое значение, либо 4 евро за каждый килограмм перевеса.

Если почтовым отправлением, через международного перевозчика, то норма ввоза составляет 31 кг и не более 500 евро. В случае превышения также уплачивается 4 евро/кг или 30% от превышающей суммы. Если физическое лицо проживающее за границей не прерывно в течение 1 года возвращается на ПМЖ и предоставляет справку из консульства РФ в стране пребывания, то товары ввозятся без уплаты таможенных платежей.

2) Юридические лица и Индивидуальные предприниматели: могут ввозить любые товары за исключением запрещенных, как для коммерческих целей (продажи), так и для собственных нужд их предприятий. В зависимости от вида товара, кода ТН ВЭД, страны происхождения, стоимости товаров, таможене уплачиваются причитающиеся таможенные платежи: сбор за таможенное оформление, пошлины, налоги (НДС) или акцизы. Уплата причитающихся таможенных платежей рассчитывается в таможенной декларации – декларации на товары (ДТ) подаваемой в электронном виде в таможенную участником ВЭД или его таможенным представителем (таможенным брокером).

Для таможенного оформления импорта юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям необходимы следующие документы:

- Контракт/договор купли продажи с приложениями, дополнениями спецификациями;
- Счёт-фактура (Invoice) + (перевод инвойса).

Напоминаю, что Инвойс (англ. invoice) – в международной коммерческой практике документ, предоставляемый продавцом покупателю и содержащий перечень товаров и услуг, их количество и цену, по которой они поставлены покупателю:

1. Техническое описание на товар, (паспорта безопасности “MSDS” для химической продукции)
2. А также иные документы.

Порядок оформления экспорта товаров из России включает в себя:

1. Подготовку на экспорт и оформление документов на товары для таможен;
2. Непосредственно подачу данных сведений на бумажном или электронном носителе (экспортную декларацию) в зависимости от участника ВЭД который осуществляет вывоз;
3. Уплату или освобождение от уплаты экспортных таможенных платежей и сборов.

Физические лица: могут вывозить (отправлять) из России товары только для личного пользования и не находящихся в перечне запрещенных. При вывозе товаров сопровождаемым багажом или через перевозчика таможенная декларация подается в таможенную на границе пересечения (вывоза из РФ) на бумажном носителе без уплаты экспортных таможенных платежей. Старинные книги, антиквариат и прочие культурные ценности вывозятся только с письменного разрешения Минкульта (Министерства Культуры РФ). При этом нужно помнить и знать заранее правила ввоза данных товаров в страну назначения согласно их действующего законодательства, какие будут уплачиваться таможенные платежи при ввозе. Рекомендуем данный момент уточнять заранее в таможене страны назначения или у местных таможенных брокеров.

Юридические лица и Индивидуальные предприниматели: имеют право вывозить товары для любого пользования (личного или коммерческого). Таможенная декларация подается только в электронном виде самостоятельно – своими силами или через таможенного брокера (таможенного представителя) нанятого на основании брокерского договора.

Основными документами при экспорте товаров физлиц является: описание товара, паспорт физического лица, возможно пояснение по поставке (что куда вывозится), товаротранспортные накладные (если через перевозчика) и другие документы необходимые таможене для вывоза.

Таможенное оформление грузов на экспорт юрлиц или ИП подразумевает оформление основных документов на вывозимые товары: счет на оплату (инвойс), контракт, описание, товаротранспортные накладные и другие по необходимости документы в зависимости от вида продукции.

4. Таможенный представитель (брокер) как участник таможенного оформления

Таможенный брокер (представитель) – это коммерческая организация, которая на основании заключенного договора, оказывает клиенту услуги по таможенному оформлению товаров. Компании, оказывающие услуги по таможенному оформлению, должны быть включены в Реестр таможенных представителей.

Деятельность таможенного представителя регламентируется ТК ЕАЭС:

Глава 55. Таможенный представитель;

Статья 401. Деятельность таможенного представителя;

Статья 402. Условия включения в реестр таможенных представителей;

Статья 403. Основания для исключения из реестра таможенных представителей;

Статья 404. Права таможенного представителя;

Статья 405. Обязанности таможенного представителя;

и ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» параграф 2 гл. 5 Ст- 60-62.

Таможенный представитель совершает от имени и по поручению декларанта или иных заинтересованных лиц таможенные операции на территории государства-члена, таможенным органом которого он включен в

реестр таможенных представителей, в соответствии с международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования.

Отношения таможенного представителя с декларантами или иными заинтересованными лицами строятся на договорной основе.

Договор оказания брокерских услуг включает в себя сведения о правах и обязанностях сторон, размеры страховых выплат, форму и срок оплаты, и дополнительные условия. Полномочия, приобретаемые таможенным брокером при подписании договора с заказчиком, определены требованиями действующего законодательства и условиями, прописанными в договоре.

После заключения договора об оказании услуг, таможенный брокер приобретает те же полномочия, что и хозяин груза, и с момента подписания договора именно брокер несет всю ответственность перед заказчиком и государственными таможенными органами.

При совершении таможенных операций для таможенного представителя не должны устанавливаться менее благоприятные условия или предъявляться более жесткие требования, чем те, которые установлены и предъявляются в соответствии с настоящим Кодексом при совершении таможенных операций декларантом или иными заинтересованными лицами.

Законодательством государств-членов могут устанавливаться квалификационные требования к работникам таможенных представителей, непосредственно совершающим таможенные операции, и условия выдачи таким лицам документа, подтверждающего их соответствие таким квалификационным требованиям.

Условиями включения юридического лица, претендующего на осуществление деятельности в качестве таможенного представителя, в реестр таможенных представителей являются:

1) наличие договора страхования риска гражданской ответственности таможенного представителя, которая может наступить вследствие причинения вреда имуществу представляемых лиц или нарушения договоров с этими лицами, на страховую сумму, определяемую законодательством государств-членов;

2) обеспечение исполнения обязанностей юридического лица, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела, в размере, определяемом Комиссией, а в отношении юридического лица, сфера деятельности которого в качестве таможенного представителя будет ограничена совершением таможенных операций в отношении товаров, не облагаемых вывозными таможенными пошлинами и помещаемых под таможенную процедуру экспорта, – в размере, определяемом законодательством государств-членов;

3) отсутствие на день обращения в таможенный орган о включении в реестр таможенных представителей не исполненной в установленный срок обязанности по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов;

4) соответствие иным требованиям и соблюдение иных условий, которые установлены законодательством государств-членов.

Законодательством государств-членов может устанавливаться, что условием включения юридического лица, претендующего на осуществление деятельности в качестве таможенного представителя, в реестр таможенных представителей является наличие в штате этого лица не менее 2 работников, имеющих документ, подтверждающий их соответствие квалификационным требованиям, устанавливаемым законодательством государств-членов.

Реестр таможенных представителей ведет федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в области таможенного дела (ФТС).

Реестр таможенных представителей ведется в электронном виде по форме, определяемой федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору в области таможенного дела.

Реестр таможенных представителей формируется на основании принимаемых уполномоченным должностным лицом таможенного органа решений о включении юридических лиц в реестр таможенных представителей, об исключении юридических лиц из такого реестра, о внесении изменений в реестр таможенных представителей. Изменения в электронную форму реестра таможенных представителей вносятся автоматически при принятии соответствующего решения.

ФТС обеспечивает регулярное, не реже одного раза в месяц размещение реестра таможенных представителей на своем официальном сайте в сети "Интернет".

Ввиду достаточно жестких условий отбора компаний-претендентов, в Реестр включают только тех, кто имеет достаточный опыт, квалификацию и материально-техническую базу. Таможенному представителю, включенному в реестр, выдается свидетельство.

Основаниями для исключения таможенного представителя из реестра таможенных представителей являются:

- 1) несоблюдение условий включения в реестр таможенных представителей
- 2) заявление таможенного представителя об исключении его из реестра таможенных представителей;
- 3) ликвидация юридического лица, включенного в реестр таможенных представителей;
- 4) реорганизация юридического лица, включенного в реестр таможенных представителей, за исключением случаев, устанавливаемых законодательством государств-членов.

Законодательством государств-членов могут устанавливаться иные основания для исключения юридического лица из реестра таможенных представителей.

Спектр оказываемых таможенным представителем услуг достаточно широк и корректируется под конкретного заказчика. Обычно таможенный представитель осуществляет:

- регистрация участника ВЭД на таможне;

- оформление грузовых потоков на терминалах таможен;
- услуги логистики;
- организация транспортировки грузов любым видом транспорта;
- комплектация необходимых документов и их предварительный анализ с последующим согласованием на таможене;
- подбор правильных кодов товаров по номенклатуре ВЭД;
- получение на товар требуемых разрешений и согласований (сопроводительная документация, лицензии и др.);
- калькуляция расходов на таможенные сборы и их уплата;
- внесение данных в таможенную декларацию (электронно или письменно);
- предъявление товара к досмотру и контроль выпуска его с таможенной территории.

Этот немалый перечень может быть дополнен клиентом в зависимости от его потребностей. Например, возможно:

- консультирование по вопросам применения таможенных правил;
- оказание помощи в разрешении спорных ситуаций при растаможке грузов;
- контроль за хранением груза на специальных таможенных складах;
- полное юридическое сопровождение внешнеэкономической деятельности по вопросам в таможенной сфере.

Права таможенного представителя

При совершении таможенных операций таможенный представитель обладает теми же правами, что и лицо, которое уполномочивает его представлять свои интересы во взаимоотношениях с таможенными органами.

При осуществлении своей деятельности таможенный представитель вправе требовать от представляемого им лица документы и сведения, необходимые для совершения таможенных операций, в том числе содержащие информацию, составляющую коммерческую, банковскую и иную охраняемую законом тайну, либо другую конфиденциальную информацию, и получать такие документы и сведения в сроки, обеспечивающие соблюдение установленных ТК ЕАЭС требований.

Законодательством государств-членов может устанавливаться право таможенного представителя ограничить сферу своей деятельности совершением таможенных операций в отношении отдельных категорий товаров, совершением отдельных таможенных операций или совершением таможенных операций в отдельном регионе деятельности.

Запрещается предоставление исключительных (эксклюзивных) прав и иных преимуществ, носящих индивидуальный характер, отдельным таможенным представителям.

Таможенный представитель обязан:

- 1) соблюдать условия включения в реестр таможенных представителей;
- 2) представлять в таможенные органы отчетность с использованием информационных технологий в соответствии с законодательством государств-членов;

3) не разглашать, не использовать и не передавать иным лицам полученную от представляемых им лиц информацию, составляющую государственную, коммерческую, банковскую и иную охраняемую законом тайну (секреты);

4) исполнять обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин;

5) информировать таможенный орган, включивший его в реестр таможенных представителей, об изменении сведений, заявленных им при включении в реестр таможенных представителей, и представлять документы, подтверждающие такие изменения, в течение 5 рабочих дней со дня изменения таких сведений или со дня, когда ему стало известно об их изменении;

Обязанности таможенного представителя при совершении таможенных операций обусловлены требованиями и условиями, установленными международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования и (или) законодательством государств-членов о таможенном регулировании. В обязанности таможенного представителя не входит соблюдение условий использования товаров в соответствии с таможенными процедурами и иных обязанностей, которые в соответствии с международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования возлагаются только на представляемых им лиц.

В случае совершения таможенных операций таможенным представителем от имени декларанта таможенный представитель несет с таким декларантом солидарную обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в полном размере.

При наступлении предусмотренных законодательством обстоятельств, при которых обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов и иных платежей подлежит исполнению, такая обязанность исполняется таможенным представителем солидарно с представляемым им лицом, за исключением случаев, когда исполнение такой обязанности связано:

1) с несоблюдением условий использования товаров в соответствии с таможенной процедурой, под которую помещены товары;

2) с изменением сроков уплаты таможенных пошлин, налогов в соответствии с главой 8 ТК ЕАЭС;

3) с совершением действий в нарушение целей и условий предоставления льгот по уплате таможенных пошлин, налогов и (или) ограничений по пользованию и (или) распоряжению товарами в связи с применением таких льгот.

Обязанности таможенного представителя перед таможенными органами не могут быть ограничены договором с представляемым лицом.

Обязанности являются одинаковыми для всех таможенных представителей.

Ответственность таможенного представителя

В качестве мер ответственности таможенного представителя предусмотрены:

- Административные взыскания;
- Штрафы;
- Возмещение причиненного нанимателю ущерба.

За многократные серьезные нарушения, компания – представитель может быть исключена из соответствующего Реестра. При этом компанию вносят в черный список таможенных брокеров.

Страхование ответственности, являющееся условием включения таможенного брокера в соответствующий Реестр, дает возможность минимизировать отрицательные результаты работы, проделанной непрофессионально.

Таможенные представители, которых лишили лицензии, могут подать повторное заявление о включении компании в соответствующий реестр, но это можно сделать только по истечении года с момента выполнения условий наказания. К моменту подачи повторной заявки должны быть устранены все недостатки, послужившие поводом для взысканий.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Дать определения основным понятиям таможенного оформления.
2. Описать порядок таможенного оформления.
3. Охарактеризовать особенности импортного и экспортного оформления.
4. Охарактеризовать статус таможенного представителя (брокера) как участника таможенного оформления.

ТЕМА 4: ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ

ПЛАН:

1. Основы таможенного контроля.
2. Формы таможенного контроля.
3. Способы и средства проведения таможенного контроля.
4. Валютный контроль в области таможенного дела

1. Основы таможенного контроля

В соответствии с одним из основных принципов перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ, закрепленному в п. 1 ст. 14 ТК, все товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу, подлежат таможенному оформлению и таможенному контролю в порядке и на условиях, предусмотренных указанным Кодексом. Требования данного принципа обязательны и распространяются на всех лиц, перемещающих товары и транспортные средства. С этим принципом связана такая функция таможенных органов, как осуществление таможенного контроля (подп. 1 ст. 403 ТК).

Согласно подп. 19 п. 1 ст. 11 ТК **таможенный контроль** – это совокупность мер, осуществляемых таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации. При этом под такого рода мерами понимаются формы, способы и средства проведения таможенного контроля. Формы проведения таможенного контроля это отдельные виды проверочных мероприятий, закрепленные в ст. 366 ТК. Способы проведения таможенного контроля представляют собой меры, применяемые таможенными органами для наиболее эффективной реализации избранной формы (форм) таможенного контроля. В качестве средств проведения таможенного контроля следует рассматривать технические средства таможенного контроля (п. 1 ст. 388 ТК); морские (речные) и воздушные суда таможенных органов (п. 2, 3 ст. 388 ТК); информационные ресурсы таможенных органов (ст. 425, 387, п. 2 ст. 358 ТК) и др.

Таможенный контроль может проводиться исключительно таможенными органами в точном соответствии с требованиями ТК. Однако кроме таможенных органов имеются иные государственные контролирующие органы, осуществляющие свои функции по отношению к перемещаемым через таможенную границу РФ товарам. В частности, в соответствии с ч. 2 ст. 29 Закона о регулировании внешнеторговой деятельности технические, фармакологические, санитарные, ветеринарные, фитосанитарные и экологические требования, а также требования обязательного подтверждения соответствия применяются к товарам, происходящим из иностранного государства, таким же образом, каким они применяются к аналогичным товарам российского происхождения.

В ТК определена компетенция таможенных органов при осуществлении таможенного оформления и контроля товаров, подлежащих

иным видам государственного контроля. Согласно п. 3 ст. 77 ТК таможенные органы обеспечивают координацию действий других государственных органов по контролю за соблюдением запретов и ограничений на ввозимые товары и их одновременное проведение. Пробы и образцы товаров, находящихся под таможенным контролем, берутся сотрудниками других государственных органов с письменного разрешения таможенного органа (п. 2 ст. 383 ТК). Должностные лица таможенных органов вправе присутствовать при взятии проб и образцов товаров сотрудниками других государственных органов (п. 6 ст. 383 ТК). Таможенные органы должны быть поставлены в известность о результатах проведенного исследования проб и образцов товаров, взятых другими государственными органами (п. 9 ст. 383 ТК). Окончательное решение о выпуске товаров принимается таможенным органом по результатам проведенного таможенного контроля. При этом неотъемлемой частью таможенного контроля является проверка документов и сведений, в том числе разрешительных документов, оформляемых иными государственными органами, по результатам проведенных контрольных действий.

Исходя из целей и задач таможенного контроля можно обозначить его объект и предметы. В качестве объекта таможенного контроля выступает деятельность, подлежащая проверке (контролю) таможенными органами, а именно: 1) перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ (подп. 7, 8, 9 п. 1 ст. 11 ТК), а также последующие операции с условно выпущенными товарами; 2) деятельность в области таможенного дела (гл. 3 ТК); 3) действия, предшествующие осуществлению операций по перемещению товаров и (или) транспортных средств через таможенную границу; 4) совершение операций с товарами и транспортными средствами, ввезенными в РФ с нарушением таможенных правил.

Предметом таможенного контроля будет выступать то, на что непосредственно направлена проверочная деятельность таможенных органов. Так, по всем формам таможенного контроля проверке подлежат сведения. Согласно ст. 367 ТК предметом таможенного контроля выступают сведения, представленные в таможенные органы при таможенном оформлении товаров и транспортных средств. В соответствии с п. 1 ст. 376 ТК при проведении таможенной ревизии таможенные органы проверяют достоверность сведений, указанных в таможенной декларации и иных документах, представляемых при таможенном оформлении, путем сопоставления этих сведений с данными бухгалтерского учета и отчетности, со счетами, другой информацией, имеющейся у подконтрольных лиц.

Кроме сведений, проверке подлежат товары и транспортные средства, как перемещаемые, так и перемещенные через таможенную границу РФ. Такого рода проверка предусмотрена ст. 370-374 ТК.

В качестве самостоятельных предметов таможенного контроля могут рассматриваться помещения и территории (ст. 375 ТК), документы (ст. 367 ТК). В частности, на основании п. 1 ст. 363 ТК лица, перемещающие товары и транспортные средства через таможенную границу, таможенные брокеры

(представители), владельцы СВХ, владельцы таможенных складов и таможенные перевозчики обязаны представлять для таможенного контроля в таможенные органы документы и сведения, представление которых предусмотрено в соответствии с ТК.

В соответствии с гл. 38 ТК отдельные признаки ряда товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ, позволяют выделить дополнительные, производные от товаров предметы таможенного контроля:

- 1) объекты авторского права и смежных прав;
- 2) товарные знаки и знаки обслуживания;
- 3) наименования мест происхождения товара. Кроме того, в качестве производных от документов, товаров и транспортных средств предметами таможенного контроля могут выступать средства таможенной идентификации (ст. 83, 390 ТК).

В соответствии с п. 1 ст. 360 ТК пользование и распоряжение ввезенными товарами и транспортными средствами, находящимися под таможенным контролем, допускаются в порядке и на условиях, определенных ТК. Когда такие товары находятся в процессе таможенного оформления, никто не вправе пользоваться и распоряжаться ими до выпуска (п. 1 ст. 15 ТК). После выпуска товаров (транспортных средств) пользование и распоряжение ими осуществляются в соответствии с заявленным таможенным режимом (п. 2 ст. 15 ТК).

Согласно п. 1 ст. 360 ТК при ввозе на таможенную территорию РФ товары и транспортные средства считаются находящимися под таможенным контролем с момента пересечения таможенной границы и до момента:

- выпуска для свободного обращения;
- уничтожения;
- обращения в федеральную собственность;
- реализации как невостребованных;
- реализации как незаконно ввезенных на таможенную территорию РФ;
- фактического вывоза с таможенной территории РФ.

Российские товары (транспортные средства) считаются находящимися под таможенным контролем при их вывозе с таможенной территории РФ с момента принятия таможенной декларации или совершения действий, непосредственно направленных на вывоз товаров с таможенной территории РФ, и до пересечения таможенной границы (фактического вывоза за пределы таможенной территории РФ).

Товар (транспортное средство), находящийся под таможенным контролем, – это всегда иностранный товар, а в отдельных случаях и российский товар, заявленный к вывозу (перемещаемый) за пределы таможенной территории РФ. В соответствии с п. 1 ст. 391 ТК при обнаружении таможенными органами товаров, незаконно перемещенных через таможенную границу (что повлекло за собой неуплату таможенных пошлин, налогов или несоблюдение запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности), у лиц, приобретших товары на таможенной

территории РФ в связи с осуществлением предпринимательской деятельности, на такие товары налагается арест либо товары подлежат изъятию и помещению на временное хранение. Указанные товары для таможенных целей рассматриваются как находящиеся под таможенным контролем.

В соответствии с п. 2 ст. 361 ТК проверка достоверности сведений после выпуска товаров и (или) транспортных средств может осуществляться таможенными органами в течение одного года со дня утраты товарами статуса находящихся под таможенным контролем. При этом таможенные органы вправе применять такую форму таможенного контроля, как, например, таможенная ревизия (ст. 376 ТК).

В соответствии с п. 3 ст. 361 ТК таможенные органы вправе проводить таможенный контроль при обороте товаров, ввезенных на таможенную территорию РФ, путем проверки сведений, подтверждающих выпуск таких товаров, а также путем проверки наличия на товарах маркировки или иных идентификационных знаков, используемых для подтверждения легальности ввоза товаров на таможенную территорию РФ.

Проведение таможенного контроля может сопровождаться временным ограничением прав собственности на товары в форме их ареста или изъятия. ТК позволяет таможенным органам применять данные меры как после утраты товарами статуса находящихся под таможенным контролем (выпущенных в свободное обращение), так и во всех иных случаях, когда:

- обнаруживаются товары, ввезенные в РФ с нарушением таможенных правил;
- обнаруживается отсутствие в коммерческих документах сведений о выпуске товаров либо недостоверность таких сведений, отсутствие на товары соответствующих коммерческих документов, в которых должны быть указаны такие сведения (п. 1 ст. 377 ТК);
- обнаруживаются факты пользования и (или) распоряжения условно выпущенными товарами в иных целях, чем те, в связи с которыми предоставлено полное или частичное освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов (п. 1 ст. 377 ТК).

Новшеством российского таможенного законодательства является переход от тотального контроля к его выборочности, основанной на системе управления рисками. Другими словами, тщательность таможенного контроля находится в прямой зависимости от возможных нарушений таможенных правил со стороны подконтрольных лиц.

Под риском в соответствии с п. 2 ст. 358 ТК понимается вероятность несоблюдения таможенного законодательства. Согласно ст. 358 ТК система управления рисками основывается на эффективном использовании ресурсов таможенных органов для предотвращения нарушений таможенного законодательства Российской Федерации:

- а) имеющих устойчивый характер;
- б) связанных с уклонением от уплаты таможенных пошлин, налогов в значительных размерах;

в) подрывающих конкурентоспособность отечественных товаропроизводителей;

г) затрагивающих другие важные интересы государства, обеспечение соблюдения которых возложено на таможенные органы. При этом под ресурсами таможенных органов понимаются, в частности, численный состав должностных лиц таможенных органов и уровень их профессиональной подготовленности, наличие необходимых технических средств проведения таможенного контроля, транспортных средств, наличие таможенной инфраструктуры, информационные ресурсы.

Управление рисками как принцип проведения таможенного контроля заимствован из Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотской конвенции 1973 г.). В соответствии с п. 2 Концепции системы управления рисками в таможенной службе Российской Федерации, утвержденной приказом ГТК России от 26 сентября 2003 г. № 1069, риски разделяются на два типа:

– выявленные (выявленный риск является фактом, т. е. известным риском, когда нарушение законодательства РФ уже произошло и таможенные органы имеют информацию о данном факте);

– потенциальные (риск, который не проявил себя, но условия для его возникновения существуют).

Мотивом решения о выборе конкретной формы (форм) таможенного контроля служат результаты определенной аналитической работы, которые охватываются специальным понятием профиля риска.

2. Формы таможенного контроля

В соответствии со ст. 366 ТК формами таможенного контроля являются:

- проверка документов и сведений;
- устный опрос;
- получение пояснений;
- таможенное наблюдение;
- таможенный осмотр товаров и транспортных средств;
- таможенный досмотр товаров и транспортных средств;
- личный досмотр;
- проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков;
- осмотр помещений и территорий для целей таможенного контроля;
- таможенная ревизия.

Рассмотрим указанные формы таможенного контроля подробнее.

Проверка документов и сведений. Согласно норме п. 1 ст. 367 ТК целями применения данной формы таможенного контроля являются:

а) установление подлинности документов (срок действия, наличие и подлинность необходимых реквизитов (печати, подписи, штампы);

б) проверка достоверности сведений, содержащихся в документах (данные об отправителе, получателе товара, декларанте, сведения о

перемещаемых товарах, наименование, стоимость, количество, страна происхождения, сведения об уплате таможенных платежей и др.);

в) проверка правильности оформления документов (правильность заполнения соответствующих граф ГТД, отсутствие исправлений).

При реализации данной формы таможенного контроля таможенные органы самостоятельно вправе пользоваться информацией, полученной из других источников, в том числе по результатам проведения иных форм таможенного контроля, анализа сведений специальной таможенной статистики, обработки сведений с использованием программных средств. Перечни проверяемых документов и сведений зависят от конкретных таможенных операций и процедур.

Согласно подп. «а» п. 5 Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих таможенное оформление и таможенный контроль при декларировании и выпуске товаров, проверка документов и сведений обозначена как документальный контроль.

Устный опрос. В качестве формы таможенного контроля устный опрос также проводится при производстве таможенного оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу. В сравнении с предыдущей формой контроля возможность проведения устного опроса ограничивается производством таможенного оформления, обусловленным перемещением через границу товаров (транспортных средств).

Опросу подлежат физические лица, а также лица, являющиеся представителями организаций, обладающих полномочиями в отношении оформляемых товаров (транспортных средств), например специалист по таможенному оформлению, в случае таможенного декларирования товаров таможенным брокером.

Данная форма таможенного контроля применяется без письменного закрепления полученных сведений.

Получение пояснений. В отличие от устного опроса возможность получения пояснений не ограничена институтом таможенного оформления и допускается везде, где ТК предусмотрено проведение таможенного контроля, в том числе после выпуска товаров для свободного обращения.

Таможенные органы вправе получать пояснения от любых лиц, которые имеют отношение к перемещению через таможенную границу товаров и транспортных средств (декларанты, перевозчики, экспедиторы и др.), а также обладают соответствующими сведениями об обстоятельствах, имеющих значение для проведения таможенного контроля.

Получение пояснений оформляется в письменной форме. Форма пояснения утверждена приказом ГТК России от 24 ноября 2003 г. № 1323 «Об утверждении формы документа».

Таможенное наблюдение. Данная форма таможенного контроля представляет собой гласное и целенаправленное визуальное наблюдение должностными лицами таможенных органов за перевозкой товаров и

транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, совершением с ними грузовых и иных операций.

Таможенное наблюдение может быть:

а) систематическим (например, на территории склада временного хранения) или разовым (при погрузке товаров, оформляемых вне мест нахождения таможенных органов);

б) непосредственным или опосредованным (в случае применения специальных технических средств таможенного контроля).

Таможенное наблюдение может проводиться:

1) в процессе таможенного оформления товаров и транспортных средств;

2) в отношении товаров и транспортных средств, условно выпущенных на таможенной территории РФ (например, хранящихся в режиме таможенного склада или ввезенных для целей переработки).

Таможенный осмотр товаров и транспортных средств. Данная форма таможенного контроля также является визуальным исследованием, которое проводится должностными лицами таможенных органов, но в данном случае исследуется не деятельность (как это имеет место при таможенном наблюдении), а конкретные предметы. Предметами осмотра могут быть товары, багаж физических лиц, транспортные средства, грузовые емкости, средства таможенной идентификации.

Таможенный осмотр товаров и транспортных средств проводится в присутствии декларанта, иных лиц, обладающих полномочиями в отношении осматриваемых предметов. Исключения составляют случаи применения данной формы таможенного контроля при нахождении товаров и транспортных средств в зоне таможенного контроля (если заинтересованные лица не изъявили желание присутствовать при производстве таможенного осмотра).

По результатам таможенного осмотра товаров и транспортных средств должностными лицами таможенных органов может быть составлен акт. Обязательность письменного оформления результатов таможенного осмотра товаров и транспортных средств зависит от одного из двух факторов:

1) дальнейшего использования таможенными органами результатов осмотра, например в качестве доказательственной информации (ст. 392 ТК);

2) требования лица, обладающего полномочиями в отношении осматриваемых товаров и (или) транспортных средств (как альтернатива акту возможна отметка в транспортном документе о проведении осмотра).

Форма акта таможенного осмотра товаров и транспортных средств утверждена приказом ГТК России от 20 октября 2003 г. № 1166 «О формах актов таможенного досмотра (осмотра) товаров и транспортных средств».

Таможенный осмотр товаров и транспортных средств может применяться как самостоятельная или как производная форма таможенного контроля при проведении специальной таможенной ревизии (п. 4 ст. 376 ТК).

Таможенный досмотр товаров и транспортных средств. Данная форма контроля представляет собой визуальное исследование товаров и

транспортных средств, связанное со снятием пломб, печатей и иных средств идентификации товаров, вскрытием упаковки товаров или грузового помещения транспортного средства либо емкостей, контейнеров и иных мест, где находятся или могут находиться товары.

Как правило, таможенный досмотр проводится после принятия таможенной декларации на товары (когда последняя приобретает статус документа, имеющего юридическое значение, – п. 3 ст. 132 ТК). Исключения составляют случаи:

а) проведения таможенного досмотра до подачи таможенной декларации для целей идентификации товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ;

б) проведения таможенного досмотра в целях проверки информации о нарушении таможенного законодательства РФ;

в) проведения таможенного контроля на основе выборочной проверки.

Проведение таможенного досмотра в отсутствие декларанта, иных лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров и (или) транспортных средств, и их представителей возможно при участии понятых и только в случаях:

- неявки указанных лиц по истечении срока на подачу таможенной декларации;

- существования угрозы государственной безопасности, общественному порядку, жизни и здоровью человека, животным, растениям, окружающей природной среде, сохранению культурных ценностей и при других обстоятельствах, не терпящих отлагательства (в том числе если имеются признаки, указывающие на то, что товары являются легковоспламеняющимися веществами, взрывоопасными предметами, взрывчатыми, отравляющими, опасными химическими и биологическими веществами, наркотическими средствами, психотропными, сильнодействующими, ядовитыми, токсичными, радиоактивными веществами, ядерными материалами и другими подобными товарами, если товары распространяют зловоние);

- пересылки товаров в международных почтовых отправлениях;

- оставления на таможенной территории РФ товаров и транспортных средств в нарушение таможенного режима, предусматривающего вывоз товаров (транспортных средств).

По результатам таможенного досмотра товаров и транспортных средств составляется акт (в двух экземплярах). Форма акта таможенного досмотра товаров и транспортных средств утверждена приказом ГТК России от 20 октября 2003 г. № 1166 «О формах актов таможенного досмотра (осмотра) товаров и транспортных средств».

Если таможенному досмотру была подвергнута часть товаров, указанных в таможенной декларации как товары одного наименования, результаты такого досмотра распространяются на все такие товары, указанные в таможенной декларации. Декларант либо иное лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров, вправе потребовать

проведения дополнительного таможенного досмотра оставшейся части товаров, если считает, что результаты проведенного досмотра не могут быть распространены на все товары (п. 4 ст. 372 ТК).

Таможенный досмотр товаров и транспортных средств может применяться как самостоятельная форма таможенного контроля, так и в качестве производной формы контроля, например при проведении специальной таможенной ревизии (п. 4 ст. 376 ТК).

Сроки проведения таможенного осмотра и таможенного досмотра товаров и транспортных средств вне зоны таможенного контроля не должны превышать двух часов (п. 2 ст. 410 ТК).

Личный досмотр. Это исключительная форма таможенного контроля, применяемая в отношении физических лиц. Использование личного досмотра возможно при наличии оснований предполагать, что физическое лицо скрывает при себе и добровольно не выдает товары:

а) запрещенные к ввозу на таможенную территорию РФ и вывозу за ее пределы;

б) перемещаемые с нарушением порядка, установленного ТК. При этом физическое лицо должно следовать через Государственную границу РФ и находиться в зоне таможенного контроля (месте производства таможенного оформления) или транзитной зоне аэропорта, открытого для международного сообщения. Места проведения таможенного оформления могут быть не только в международных морских и воздушных портах, автомобильных пунктах пропуска через Государственную границу РФ, но и на транспортных средствах.

Компетенцией принятия решения о необходимости проведения личного досмотра обладает начальник таможенного органа либо лицо, его замещающее. Такое решение принимается в письменной форме путем наложения резолюции на рапорте должностного лица таможенного органа или оформляется отдельным актом.

Перед началом личного досмотра должностное лицо таможенного органа обязано ознакомить досматриваемое лицо с решением о производстве личного досмотра, объявить досматриваемому лицу его права и обязанности, предложить добровольно выдать скрываемые предметы.

Не могут быть подвергнуты личному досмотру:

- Президент РФ,
- депутаты Федерального Собрания РФ,
- судьи Конституционного Суда РФ,
- судьи РФ,
- прокуроры и следователи органов прокуратуры,
- сотрудники органов федеральной службы безопасности и ряд других субъектов.

К обязанностям досматриваемого лица относится исполнение требований и распоряжений должностного лица таможенного органа, проводящего личный досмотр. При этом досматриваемое лицо вправе:

- знакомиться с решением о проведении личного досмотра;

- ознакомиться со своими правами и обязанностями;
- добровольно выдать скрываемые предметы;
- давать объяснения, заявлять ходатайства;
- пользоваться понятным ему языком либо услугами переводчика;
- знакомиться с содержанием акта личного досмотра и делать замечания на него, а также получить второй экземпляр этого акта;
- обжаловать действия должностных лиц таможенного органа.

Личный досмотр должен проходить при участии понятых. Главные обязанности понятых заключаются в присутствии при проведении личного досмотра и удостоверении своими подписями всех отраженных в акте личного досмотра сведений о фактах, содержании и результатах действий, производившихся в их присутствии.

Личный досмотр может проводиться только в отдельном изолированном помещении, отвечающем санитарно-гигиеническим требованиям. Доступ в это помещение других физических лиц и возможность наблюдения за проведением личного досмотра с их стороны должны быть исключены.

О проведении личного досмотра составляется акт (в двух экземплярах). Форма акта о проведении личного досмотра утверждена приказом ГТК России от 20 октября 2003 г. № 1165 «Об утверждении формы акта проведения личного досмотра».

Проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков. Данная форма таможенного контроля применяется в отношении товаров, не находящихся под таможенным контролем. Так, в соответствии с п. 3 ст. 361 ТК в случаях и в порядке, которые предусмотрены ТК и иными правовыми актами РФ, таможенные органы проводят таможенный контроль при обороте товаров, ввезенных на таможенную территорию РФ:

а) путем проверки сведений, подтверждающих выпуск таких товаров таможенными органами в соответствии с требованиями и условиями, установленными ТК;

б) путем проверки наличия на товарах маркировки или иных идентификационных знаков, используемых для подтверждения легальности ввоза товаров на таможенную территорию РФ. Таким образом, целью проведения проверки маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков или иных способов обозначения товаров является подтверждение легальности их ввоза на таможенную территорию РФ.

В соответствии с ч. 2 ст. 29 Закона об основах регулирования внешнеторговой деятельности требования обязательного подтверждения соответствия применяются к товарам, происходящим из иностранного государства, таким же образом, каким они применяются к аналогичным товарам российского происхождения. На основании ст. 27 Федерального закона от 27 декабря 2002 г. № 184-ФЗ «О техническом регулировании» продукция, соответствие которой требованиям технических регламентов

подтверждено в порядке, предусмотренном указанным Законом, маркируется знаком обращения на рынке. Изображение знака обращения на рынке устанавливается Правительством РФ.

Обнаруженные таможенными органами в ходе применения рассматриваемой формы контроля факты отсутствия требуемых марок, идентификационных знаков и других способов обозначения товаров рассматриваются как подтверждение факта ввоза товаров в РФ без производства таможенного оформления. Опровержение выявленных таможенными органами фактов возлагается на лицо, у которого такие товары обнаружены (п. 2 ст. 374 ТК).

Осмотр помещений и территорий. Целями проведения осмотра помещений и территорий в соответствии с п. 1, 2 ст. 375 ТК являются:

- проверка наличия товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем (в пункте пропуска через Государственную границу РФ, в зонах таможенного контроля, созданных вдоль таможенной границы, условно выпущенных, хранящихся на складах временного хранения, таможенных складах, хранящихся и (или) выставленных для реализации в магазинах беспошлинной торговли, находящихся у лиц в соответствии с условиями таможенных процедур или иных таможенных режимов);

- проверка информации о нахождении в помещениях или на территориях лиц, осуществляющих оптовую или розничную торговлю ввезенными товарами, товаров и транспортных средств, ввезенных на таможенную территорию РФ с нарушением порядка, предусмотренного ТК.

Поводами для применения данной формы таможенного контроля могут служить:

- а) наличие информации об утрате товаров и (или) транспортных средств, их отчуждении либо о распоряжении ими иным способом или об их использовании в нарушение требований и условий, установленных ТК;

- б) наличие информации о нахождении в помещениях или на территориях товаров, ввезенных в РФ с нарушением таможенных правил;

- в) выборочная проверка.

Основанием для проведения осмотра помещений и территорий является предписание, выданное начальником таможенного органа либо лицом, его замещающим.

В случае проведения осмотра в рамках специальной таможенной ревизии и указания начальника таможенного органа в решении о назначении специальной таможенной ревизии о праве проведения осмотра решение о проведении осмотра принимает лицо, проводящее ревизию. Отдельное предписание в данном случае не оформляется.

Результаты осмотра помещений и территорий оформляются актом, который составляется в двух экземплярах. Форма предписания о проведении осмотра помещений и территорий, а также форма акта осмотра помещений и территорий утверждены приказом ГТК России от 16 сентября 2003 г. № 1023 «Об утверждении форм документов, используемых при проведении таможенной ревизии и осмотра помещений и территорий, и инструкции по

их заполнению». Перечень должностей должностных лиц таможенных органов, имеющих доступ в помещения и на территории для проведения осмотра, утвержден приказом ГТК России от 19 января 2004 г. № 48 «Об утверждении перечня должностей должностных лиц таможенных органов Российской Федерации, имеющих доступ в помещения и на территории для проведения осмотра».

Предельный срок проведения осмотра составляет один день. Осмотр жилых помещений не допускается.

Таможенная ревизия. Согласно норме п. 1 ст. 376 ТК под таможенной ревизией понимается проверка:

- а) факта выпуска товаров (таможенного оформления);
- б) достоверности сведений, указанных в таможенной декларации и иных документах, представляемых при таможенном оформлении, путем сопоставления этих сведений с данными бухгалтерского учета и отчетности, со счетами, с другой информацией, имеющейся у проверяемых лиц.

Для целей проведения таможенной ревизии таможенные органы вправе использовать результаты инвентаризации, проведенной лицом, обладающим полномочиями в отношении товаров или осуществляющим хранение таких товаров, либо контролирующими органами, аудиторские заключения, а также акты и заключения, составленные государственными органами.

Таможенная ревизия может проводиться в общей и специальной формах. Согласно норме п.2 ст. 376 ТК проведение общей и специальной таможенной ревизии допускается только в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Результаты проведения общей и специальной таможенной ревизии оформляются актом (в двух экземплярах). Форма акта проведения таможенной ревизии утверждена приказом ГТК России от 16 сентября 2003 г. № 1023 «Об утверждении форм документов, используемых при проведении таможенной ревизии и осмотра помещений и территорий, и инструкции по их заполнению».

Общая таможенная ревизия проводится подразделениями таможенной инспекции таможенных органов РФ. Проведение специальной таможенной ревизии предусматривает формирование ревизионной комиссии из числа как должностных лиц подразделения таможенной инспекции, так и подразделения, осуществляющего производство по делам об административных правонарушениях, а при необходимости в состав ревизионной комиссии включаются должностные лица других подразделений таможенного органа.

Общая таможенная ревизия проводится у декларантов, а также иных лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров, но не выступающих в качестве декларантов, при перемещении товаров (ст. 16 ТК). Общая таможенная ревизия проводится по решению начальника таможенного органа (лица, его замещающего), копия которого вручается проверяемому лицу. Требованиями проведения общей таможенной ревизии являются:

1) соблюдение сроков проведения общей ревизии (не более трех рабочих дней);

2) не препятствование осуществлению производственной или коммерческой деятельности проверяемого лица;

3) однократность проведения общей таможенной ревизии в отношении одних и тех же товаров;

4) оформление акта проведения общей таможенной ревизии в день, следующий за днем окончания общей таможенной ревизии.

Специальная таможенная ревизия представляет собой более жесткий вариант таможенной ревизии, имеющий схожие черты с правоохранительными мерами, поскольку в этом случае допускаются арест или изъятие товаров. ТК предусматривает три категории лиц, у которых может быть проведена специальная таможенная ревизия.

Декларанты, а также иные лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, но не выступающие в качестве декларантов при перемещении товаров (ст. 16 ТК). Поводами для проведения специальной таможенной ревизии у таких лиц могут быть обнаруженные при проведении общей таможенной ревизии либо иных форм таможенного контроля данные, которые могут свидетельствовать:

а) о недостоверности сведений, представленных при таможенном оформлении;

б) о пользовании и распоряжении товарами с нарушением установленных требований и ограничений (например, сдача в аренду товаров, временно ввезенных в РФ представительством иностранной компании для обеспечения своей деятельности).

Лица, осуществляющие деятельность в области таможенного дела (таможенные брокеры, таможенные перевозчики, владельцы таможенных складов и СВХ). Поводом для проведения специальной таможенной ревизии здесь может послужить обнаружение данных, свидетельствующих:

а) о нарушениях учета товаров, перемещаемых через таможенную границу, и отчетности о них;

б) о несоблюдении иных требований и условий осуществления соответствующего вида деятельности в области таможенного дела.

Что касается учета товаров, перемещаемых через таможенную границу, и отчетности о них, то в соответствии со ст. 364 ТК таможенные брокеры (представители), владельцы СВХ, владельцы таможенных складов и таможенные перевозчики по требованию таможенных органов обязаны представить в таможенные органы отчетность о хранящихся, перевозимых, реализуемых товарах по формам, определяемым федеральным министерством, уполномоченным в области таможенного дела.

Таможенный брокер (представитель) обязан вести учет товаров, в отношении которых им совершаются таможенные операции, и представлять в таможенные органы отчетность о совершенных таможенных операциях (п. 4 ст. 144 ТК). Таможенный перевозчик обязан вести учет перевозимых товаров, находящихся под таможенным контролем, и представлять в

таможенные органы отчетность о перевозке таких товаров (подп. 2 ст. 97 ТК). Владелец СВХ обязан вести учет хранимых товаров, находящихся под таможенным контролем, и представлять в таможенные органы отчетность о хранении таких товаров (подп. 2 п. 1 ст. 112 ТК). Владелец таможенного склада обязан вести учет хранимых товаров и представлять в таможенные органы отчетность о хранении таких товаров (подп. 2 п. 1 ст. 230 ТК).

Лица, осуществляющие оптовую или розничную торговлю ввезенными в РФ товарами. Поводом для проведения специальной таможенной ревизии у лиц, которые ранее не принимали участия в процессе перемещения проверяемых товаров, может быть обнаружение данных, которые могут свидетельствовать о том, что товары ввезены на таможенную территорию РФ с нарушением требований и условий, установленных ТК, что повлекло за собой одно из следующих последствий:

- а) нарушение порядка уплаты таможенных пошлин, налогов;
- б) несоблюдение запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Специальная таможенная ревизия должна проводиться в срок, не превышающий двух месяцев (со дня принятия решения о проведении специальной ревизии). Допускается продление предельного срока, но не более чем на один месяц и только по решению вышестоящего таможенного органа. Повторное проведение специальной таможенной ревизии у одного и того же лица в отношении одних и тех же товаров не допускается.

При проведении специальной таможенной ревизии таможенные органы могут также ограничивать права собственности на проверяемые товары путем наложения на них ареста. Согласно п. 1 ст. 377 ТК арест товаров возможен при наличии одного из следующих оснований:

- обнаружение товаров без наличия на них специальных марок, идентификационных знаков или иных способов обозначения либо товаров с поддельными марками или знаками;
- отсутствие в коммерческих документах проверяемого лица сведений о выпуске товаров таможенными органами, если в соответствии с правовыми актами РФ указание таких сведений в коммерческих документах обязательно при обороте товаров на территории РФ, а также обнаружение недостоверности таких сведений либо отсутствия коммерческих документов, в которых такие сведения должны быть указаны;
- обнаружение фактов пользования и (или) распоряжения условно выпущенными товарами в иных целях, чем те, в связи с которыми предоставлено полное или частичное освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов.

При аресте товары остаются у владельца или лица, обладающего полномочиями в отношении товаров. Однако, если имеются основания полагать, что арест не может обеспечить достаточную сохранность товаров или товары являются запрещенными к ввозу в РФ либо обороту на

территории РФ, таможенный орган производит их изъятие. Как правило, изъятые товары помещаются на склад временного хранения.

Об изъятии или аресте товаров составляется протокол с вручением его копии лицу, у которого обнаружены товары (его представителю).

3. Способы и средства проведения таможенного контроля

В соответствии с ТК к способам проведения таможенного контроля можно отнести все то, что не является формами таможенного контроля, но при этом призвано способствовать их проведению. Таким образом, в качестве способов применения отдельных форм таможенного контроля или проведения таможенного контроля вообще следует рассматривать:

- создание зон таможенного контроля (ст. 362 ТК);
 - истребование необходимых документов и сведений (ст. 363 ТК);
 - идентификацию товаров, транспортных средств, документов (ст. 83, 390 ТК);
 - привлечение специалистов и экспертов (ст. 378, 384, 385 ТК), взятие проб и образцов товаров (ст. 383 ТК);
 - создание и применение информационных ресурсов (ст. 387, 425 ТК);
 - применение технических и иных средств проведения таможенного контроля (п. 4 ст. 294, ст. 370, 388 ТК);
 - наложение ареста на товары или изъятие товаров (ст. 377, п. 1 ст. 391 ТК).
- Рассмотрим выделенные способы проведения таможенного контроля подробнее.

Создание зон таможенного контроля. Согласно норме п. 1 ст. 362 ТК зоны таможенного контроля создаются для целей проведения таможенного контроля в формах таможенного осмотра и таможенного досмотра товаров и транспортных средств, их хранения и перемещения под таможенным наблюдением. Зоны таможенного контроля могут быть созданы:

- вдоль таможенной границы РФ;
- в местах производства таможенного оформления;
- в местах перегрузки товаров, их осмотра и досмотра;
- в местах временного хранения;
- в местах стоянки транспортных средств, перевозящих находящиеся под таможенным контролем товары;
- в иных местах, определяемых ТК.

Зоны таможенного контроля могут быть двух видов: постоянные и временные.

Постоянные зоны таможенного контроля создаются в случаях регулярного нахождения в них товаров, подлежащих таможенному контролю (места прибытия товаров и транспортных средств на таможенную территорию – п. 1–2 ст. 78 ТК, СВХ, таможенные склады, помещения магазина беспошлинной торговли).

Временные зоны таможенного контроля могут создаваться на основании письменного решения начальника таможенного органа (лица, его замещающего):

а) при производстве таможенного оформления вне установленных для этого мест (на период совершения таможенных операций);

б) при необходимости осуществления осмотра или досмотра товаров и транспортных средств, обнаруженных таможенными органами вне постоянных зон таможенного контроля.

Деятельность таможенных органов в пределах зон таможенного контроля вдоль таможенной границы не должна препятствовать выполнению задач, возложенных законодательством РФ о Государственной границе РФ на пограничные органы и пограничные войска Федеральной службы безопасности РФ, в пределах приграничной территории Российской Федерации.

Пределы постоянной зоны таможенного контроля обозначаются знаками прямоугольной формы с надписью на зеленом фоне на русском и английском языках «Зона таможенного контроля» и «Customs control zone». Пределы временной зоны таможенного контроля могут обозначаться оградительной лентой, указательными щитами, табло или иными информационными указателями.

Зона таможенного контроля (как постоянная, так и временная) представляет собой четко ограниченную территорию, предназначенную для нахождения товаров и транспортных средств, подлежащих таможенному контролю. Соответственно осуществление производственной и иной коммерческой деятельности, перемещение товаров, транспортных средств, лиц через границы зон таможенного контроля и в их пределах допускаются с разрешения таможенных органов и под их надзором. В случае несоблюдения лицами установленных таможенным законодательством требований возможно наступление административной ответственности в соответствии со ст. 16.5 КоАП «Нарушение режима зоны таможенного контроля».

Истребование необходимых документов и сведений. Как способ проведения таможенного контроля истребование необходимых документов и сведений применимо к тем формам контроля, которые изначально предусматривают работу с определенными документами и информацией (сведениями). К таким формам контроля можно отнести проверку документов и сведений, таможенную ревизию.

В соответствии с п. 3 ст. 367 ТК при проведении таможенного контроля таможенный орган вправе мотивированно запросить дополнительные документы и сведения исключительно в целях проверки информации, содержащейся в таможенной декларации и иных таможенных документах. Таможенный орган запрашивает такие документы и сведения в письменной форме и устанавливает срок для их представления, который должен быть достаточен для этого.

В соответствии с п. 4 ст. 363 ТК в целях осуществления проверки достоверности сведений после выпуска товаров таможенные органы вправе запрашивать и получать коммерческие документы, документы бухгалтерского учета и отчетности и другую информацию, в том числе в форме электронных документов, относящуюся к внешнеэкономическим

операциям с этими товарами, а в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ, – также и к последующим операциям с данными товарами, у декларанта или иного лица, имеющего отношение к операциям с товарами.

Более того, на основании п. 3, 5 ст. 362 ТК для проведения таможенного контроля таможенные органы вправе:

- получать от банков и иных кредитных организаций справки о связанных с внешнеэкономической деятельностью и уплатой таможенных платежей операциях лиц, указанных в ст. 16 ТК, а также справки об операциях таможенных брокеров, владельцев складов временного хранения, владельцев таможенных складов и таможенных перевозчиков;

- от органов, осуществляющих регистрацию юридических лиц, и иных органов сведения, необходимые им для проведения таможенного контроля.

Идентификация товаров, транспортных средств, документов. Применение идентификации для целей проведения таможенного контроля просматривается во многих таможенно-правовых институтах. Идентификация применяется при оформлении внутреннего таможенного транзита, применении таможенных режимов переработки. На идентификации основано проведение таможенного контроля в отношении товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности (гл. 38 ТК). В отдельных случаях идентификация может рассматриваться не только как способ проведения таможенного контроля, но и как цель его проведения.

Таможенная идентификация может применяться не только по инициативе таможенного органа, но и по инициативе лица, перемещающего товар. На основании п. 4 ст. 390 ТК по просьбе декларанта таможенные органы осуществляют идентификацию российских товаров, заявленных к вывозу с таможенной территории РФ, в месте их декларирования.

Таможенная идентификация, как правило, состоит из двух этапов. Первый этап заключается в придании предметам индивидуальных признаков либо отражении уже существующих признаков на определенных носителях (путем наложения пломб, печатей, нанесения цифровой, буквенной и иной маркировки, идентификационных знаков и т. д. – п. 1 ст. 390 ТК). На втором этапе устанавливается тождество предметов по ранее заданным либо отраженным индивидуальным признакам.

Таможенная идентификация способствует проведению таких форм таможенного контроля, как:

- таможенный осмотр товаров и транспортных средств;
- таможенный досмотр товаров и транспортных средств;
- проверка документов и сведений;
- осмотр территорий и помещений.

Привлечение специалистов и экспертов. Взятие проб или образцов товаров для проведения экспертиз при осуществлении таможенного контроля проводится в целях:

- а) выявления фактов недостоверного декларирования товаров;

б) обеспечения правильности начисления и взимания таможенных платежей;

в) определения принадлежности к товарам, к которым применяются запреты и ограничения, установленные в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Для проведения исследования проб или образцов товаров должностное лицо таможенного органа выносит постановление о назначении экспертизы.

Экспертиза проводится экспертами таможенных лабораторий (экспертно-криминалистических подразделений ФТС России), а также иных соответствующих организаций или другими экспертами.

При отборе проб или образцов товаров должностное лицо таможенного органа оформляет акт взятия проб или образцов в двух экземплярах по установленной форме. При необходимости взятие проб или образцов производится с участием эксперта или специалиста. Привлечение лица в качестве специалиста осуществляется на договорной основе.

При взятии пробы таможенными органами ее разделяют на три равные части: аналитическую, контрольную и арбитражную. Каждую из указанных частей: 1) маркируют (нумеруют) в соответствии с актом взятия проб или образцов по установленной форме; 2) снабжают ярлыком обеспечения сохранности по установленной форме.

При направлении таможенным органом проб или образцов товаров на исследование их упаковывают в одну тару, пломбируют. Сопроводительные документы помещают в отдельный пакет и опечатывают.

Если отобранные пробы или образцы товаров направляются таможенным органом на исследование в таможенную лабораторию (экспертно-криминалистическое подразделение ФТС России), то ее руководитель:

- получает поступившие материалы и документы о назначении экспертизы и проверяет их соответствие требованиям ст. 378 ТК;

- письменно поручает производство экспертизы конкретному эксперту (экспертам);

- обеспечивает условия, необходимые для проведения экспертизы (наличие оборудования, приборов, материалов и средств информационного обеспечения);

- обеспечивает соблюдение правил техники безопасности и производственной санитарии;

- ходатайствует о продлении срока, назначенного постановлением должностного лица таможенного органа в пределах сроков, установленных п. 4 ст. 378 ТК;

- заверяет заключение эксперта печатью;

- направляет вместе с заключением эксперта все материалы таможенному органу, назначившему экспертизу.

Проводя исследования, эксперт должен принимать меры к сохранению представленных на экспертизу образцов, не допуская их порчи и повреждения, если это не вызывается характером исследования. На

основании проведенных исследований эксперт в соответствии со своими специальными знаниями дает заключение от своего имени.

По окончании исследования пробы или образцы товаров возвращаются их владельцу, за исключением случаев, когда такие пробы или образцы подлежат уничтожению или утилизации в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также когда расходы на возврат проб или образцов превышают их стоимость.

Создание и применение информационных ресурсов. Согласно п. 1 ст. 425 ТК информационные ресурсы таможенных органов составляют:

1) документы и сведения, представляемые лицами при совершении таможенных операций в соответствии с ТК;

2) иные документы и сведения, имеющиеся в распоряжении таможенных органов в соответствии с ТК и другими федеральными законами.

На основании ст. 387 ТК таможенные органы вправе собирать информацию о лицах, осуществляющих деятельность, связанную с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу, о лицах, осуществляющих деятельность в области таможенного дела.

В целях проведения таможенного контроля и взимания таможенных платежей таможенные органы вправе накапливать информацию, включающую сведения:

- об учредителях организации;
- о государственной регистрации юридического лица либо в качестве индивидуального предпринимателя;
- о составе имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности;
- об открытых банковских счетах;
- о деятельности в сфере внешнеэкономической деятельности;
- о местонахождении организации;
- о постановке на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика и об идентификационном номере налогоплательщика;
- о платежеспособности лиц, включенных в реестры лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела;
- в отношении физических лиц – о персональных данных граждан (фамилия, имя, отчество, дата и место рождения, пол, адрес места жительства, идентификационный номер налогоплательщика (если имеется), а также о частоте перемещения ими товаров через таможенную границу.

В соответствии с п. 6.1 разд. 6 Концепции системы управления рисками в таможенной службе Российской Федерации формирование информационных ресурсов таможенных органов рассматривается в качестве неотъемлемого элемента системы управления рисками. Информационные ресурсы таможенных органов используются в качестве основных сведений для выявления и определения потенциальных рисков. Таким образом, информационные ресурсы таможенных органов способствуют как выбору

необходимой формы таможенного контроля, так и непосредственному применению конкретной (выбранной) формы контроля.

Информационные ресурсы таможенных органов являются федеральной собственностью.

Применение технических и иных средств проведения таможенного контроля. На основании п. 1 ст. 388 ТК технические средства могут использоваться таможенными органами в целях сокращения времени проведения таможенного контроля, повышения его оптимизации и эффективности. Технические средства также могут применяться при проведении таких форм таможенного контроля, как:

- осмотр помещений и территорий;
- таможенный досмотр (осмотр) товаров и транспортных средств;
- личный досмотр;
- проверка документов и сведений;
- таможенная ревизия;
- проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков;
- устный опрос.

Перечень и порядок применения технических средств определяются ФТС России.

К числу технических средств проведения таможенного контроля относятся досмотровая рентгено – телевизионная техника, флюороскопическая досмотровая техника, инспекционно – досмотровые комплексы, средства поиска, средства нанесения и считывания специальных меток, досмотровый инструмент, технические средства поверхностного зондирования, технические средства идентификации, химические средства идентификации, технические средства таможенного контроля делящихся и радиоактивных материалов, а также ряд других технических средств. Все используемые таможенными органами технические средства должны быть безопасны для жизни и здоровья человека (п. 1 ст. 388 ТК).

Отдельно от технических средств в ТК выделены следующие средства контроля:

- морские (речные) и воздушные суда;
- применение должностными лицами таможенных органов физической силы, специальных средств и оружия;
- поисковые и сторожевые собаки.

Наложение ареста на товары или изъятие товаров. Эти обеспечительные меры, применяемые до возбуждения уголовного дела или дела об административном правонарушении, появились в таможенном законодательстве РФ впервые. О применении ареста (изъятия) товаров в процессе проведения таможенного контроля говорится в нескольких статьях ТК:

- ст. 377 «Наложение ареста на товары или изъятие товаров при проведении специальной таможенной ревизии»;

– ст. 391 «Дополнительные полномочия таможенных органов при обнаружении товаров, незаконно ввезенных на таможенную территорию Российской Федерации».

Отличительными признаками ареста (изъятия) товаров в порядке ст. 377 и 391 ТК служат:

- 1) применяемые формы таможенного контроля;
- 2) лица, в отношении которых применяются данные формы таможенного контроля.

Арест (изъятие) в процессе специальной таможенной ревизии проводится для целей обеспечения сохранности товаров до завершения специальной таможенной ревизии, по результатам проведения которой должно быть установлено наличие либо отсутствие факта нарушения таможенного законодательства. Факт пользования и (или) распоряжения условно выпущенными товарами в иных целях, чем те, в связи с которыми предоставлено полное или частичное освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, еще не является фактом нарушения таможенного законодательства. За этим должна последовать проверка таможенным органом совершения таможенных операций по выпуску товара в свободное обращение. И только по результатам такой проверки можно утверждать о незаконности пользования товарами на территории РФ.

Наложение ареста на товары или их изъятие в соответствии со ст. 391 ТК проводится на основании обнаруженных фактов незаконного перемещения товаров, и соответственно никаких дальнейших проверок таможенным органом уже не проводится.

Альтернативой аресту (изъятию) может служить фактическая уплата таможенного платежа и совершение таможенного оформления товара (п. 2 ст. 391 ТК).

Целью ареста (изъятия) товара в порядке ст. 391 ТК является обеспечение его сохранности до принятия судебного решения об обращении товара в федеральную собственность или его возмездной реализации для целей взыскания таможенных платежей (п. 5 ст. 391 ТК).

4. Валютный контроль в области таможенного дела

Валютный контроль в области таможенного дела представляет собой деятельность специально уполномоченных государством субъектов в области образования, распределения и использования валютных фондов страны, направленных на обеспечение соблюдения валютного законодательства при осуществлении валютных операций. Основными субъектами валютного контроля в области таможенного дела являются таможенные органы и банки, уполномоченные на осуществление такой деятельности государством.

Система валютного контроля в таможенной сфере включает в себя:

- валютный контроль за экспортом товаров;
- валютный контроль за обоснованностью платежей в иностранной валюте за импортируемые товары;
- валютный контроль за иными внешнеэкономическими операциями.

Валютный контроль предполагает контроль за перемещением через таможенную границу РФ такой разновидности товара, как валюта и валютные ценности, всеми участниками таможенных правоотношений.

Механизм валютного контроля при экспорте товаров предполагает активное взаимодействие трех категорий субъектов:

- 1) юридического лица – экспортера;
- 2) уполномоченного банка;
- 3) таможенного органа.

Целью валютного контроля при экспорте товаров является предотвращение сокрытия выручки – денежных средств в иностранной валюте или в валюте РФ, переведенных или подлежащих переводу в пользу экспортера импортером-нерезидентом в качестве оплаты за экспортируемые по контракту товары. Таким образом, обязательным требованием валютного контроля является зачисление валютной выручки от экспорта товаров субъектом ВЭД на свой рублевый и (или) валютный счет в уполномоченном банке.

Основной документ валютного контроля – паспорт экспортной (импортной) сделки. Информация, содержащаяся в нем, должна полностью соответствовать условиям внешнеторгового контракта. На каждый внешнеторговый контракт оформляется один паспорт сделки, который содержит реквизиты уполномоченного банка, экспортера, иностранного контрагента, условия контракта. Паспорт сделки подписывается лицом, имеющим право первой подписи по счету экспортера в банке, и скрепляется печатью. От имени банка паспорт сделки подписывается одним из его ответственных лиц, обладающих необходимыми полномочиями. Один экземпляр паспорта сделки находится у экспортера, другой остается в уполномоченном банке и служит основанием для открытия досье валютного контроля, которое представляет собой совокупность документов, необходимых для валютного контроля. Досье формирует банк.

Срок поступления валютной выручки от экспорта товаров составляет 90 дней с даты фактического их вывоза. Таможенный орган подтверждает дату фактического вывоза товаров за границу. Если срок поступления валютной выручки, установленный во внешнеторговом контракте, превышает 90 дней, экспортер должен получить соответствующее разрешение. Валютная выручка в полном объеме должна быть зачислена на валютный счет предприятия – экспортера. После этого в течение семи календарных дней до 30 % иностранной валюты подлежит обязательной продаже на внутреннем рынке. Оставшаяся часть переводится на текущий валютный счет, а образовавшаяся рублевая масса – на расчетный счет предприятия.

Валютный контроль при осуществлении импортных операций в целом осуществляется, как и экспортный валютный контроль. Модель деятельности предприятия-импортера в целом выглядит так: заключение импортного внешнеторгового контракта перечисление денежных средств в счет оплаты ввоз товара в страну. Целью валютного контроля при применении режима

выпуска для внутреннего потребления является возведение преград на пути утечки капитала за рубеж, которая негативно воздействует на денежно-кредитную систему России. Банк импортера осуществляет платежи по контракту только после подписания им паспорта импортной сделки. Уполномоченный банк может отказать в таком подписании, если:

- данные, содержащиеся в контракте, не соответствуют сведениям, указанным в паспорте импортной сделки;
- указанные в контракте валютные операции противоречат законодательству РФ;
- паспорт сделки оформлен с нарушением условий, установленных действующим законодательством;
- импортером представлен не весь пакет необходимых документов;
- в контракте отсутствуют условия, предусматривающие ввоз товара на территорию РФ.

Импортёр в течение 15 дней с даты принятия решения о выпуске товаров представляет в банк ксерокопию ГТД, которая помещается в досье помимо других необходимых документов. Осуществляя импортную операцию, субъект ВЭД обязан ввезти в Россию товары, стоимость которых эквивалентна сумме ранее переведенной партнеру валюты. Если осуществить данный ввоз по каким-либо причинам не удастся, импортер обязан обеспечить возврат валюты в полном объеме. Срок такого возврата или ввоза товаров не может превышать 90 дней со дня перевода. Нарушение положений валютного законодательства влечет административную и уголовную ответственность субъектов ВЭД.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Раскрыть понятие таможенного контроля.
2. Перечислить и охарактеризовать десять форм таможенного контроля.
3. назвать основные способы и средства проведения таможенного контроля.
4. Определить место валютного контроля в области таможенного дела.
5. Определить вид юридической ответственности за нарушение положений валютного законодательства.

ТЕМА 5: ПРАВОВАЯ ОСНОВА ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ И ВЗИМАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

ПЛАН:

- 1. Понятие и виды таможенных платежей.**
- 2. Таможенные сборы.**
- 3. Таможенная пошлина.**
- 4. Виды таможенных ставок и порядок исчисления таможенной пошлины.**
- 5. Налог на добавленную стоимость.**
- 6. Акциз.**

1. Понятие и виды таможенных платежей

Таможенные платежи – это пошлины, налоги и сборы, взимаемые государственными органами с участников внешнеэкономической деятельности (ВЭД) при перемещении грузов, товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза.

Согласно п. 1 статьи 34 Налогового кодекса Российской Федерации (часть первая), таможенные органы пользуются правами и несут обязанности налоговых органов по взиманию налогов при перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле, настоящим Кодексом (Налоговым), иными федеральными законами о налогах, а также иными федеральными законами.

Таможенные платежи – это комплексная величина, состоящая из нескольких видов обязательных таможенных выплат: сбор за таможенное оформление, акциз, пошлина и НДС, которая рассчитывается в зависимости от вида товара согласно его коду ТН ВЭД по таможенному тарифу таможенного союза.

Объектом обложения таможенными пошлинами и налогами являются товары, перемещаемые через таможенную границу согласно 51 статье Таможенного кодекса Евразийского экономического союза - ТК ЕАЭС.

Базой для исчисления таможенных пошлин в зависимости от вида товаров и применяемых видов ставок является таможенная стоимость товаров и (или) их физическая характеристика в натуральном выражении (количество, масса с учетом его первичной упаковки, которая неотделима от товара до его потребления и в которой товар представляется для розничной продажи, объем или иная характеристика) (Статья 51 ТК ЕАЭС).

Налоговая база для исчисления налогов определяется в соответствии с налоговым законодательством.

К таможенным платежам относятся:

В 46 статье ТК ЕАЭС определены следующие виды таможенных платежей:

- 1) ввозная таможенная пошлина;
- 2) вывозная таможенная пошлина;

3) налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Союза;

4) акцизы (акцизный налог или акцизный сбор), взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию Союза;

5) таможенные сборы.

6) Специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины.

Плательщиками таможенных пошлин, налогов являются декларант или иные лица, у которых возникла обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов.

Правовое регулирование таможенных пошлин осуществляется на основании гл. 6-11 ТК ЕАЭС, данные главы устанавливают:

- плательщиков пошлин, налогов;
- случаи, когда сборы прекращаются;
- сроки уплаты, основания для отсрочки;
- общие вопросы, касающиеся исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин.

Специальный вид таможенных пошлин регламентирует гл. 12 ТК ЕАЭС.

В Кодексе установлен ряд льгот при взимании таможенных платежей:

- 1) льготы по уплате ввозных таможенных пошлин (тарифные льготы);
- 2) льготы по уплате вывозных таможенных пошлин;
- 3) льготы по уплате налогов;
- 4) льготы по уплате таможенных сборов (освобождение от уплаты таможенных сборов).

Случаи и условия предоставления льгот по уплате ввозных таможенных пошлин (тарифных льгот), а также порядок их применения определяются в соответствии с Договором о Союзе.

Льготы по уплате вывозных таможенных пошлин, льготы по уплате налогов, а также льготы по уплате таможенных сборов (освобождение от уплаты таможенных сборов) устанавливаются законодательством государств-членов.

Таможенные платежи могут быть обычными и авансовыми. Авансовыми платежами признаются денежные средства (деньги), внесенные в счет уплаты предстоящих таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин и не идентифицированные плательщиком в разрезе конкретных видов и сумм таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в отношении конкретных товаров, если внесение таких авансовых платежей устанавливается в соответствии с законодательством государств-членов.

2. Таможенные сборы

Таможенный сбор – это обязательный платеж, взимаемый за обработку таможенной декларации участника ВЭД, связанную с выпуском товаров, таможенное сопровождение и другие действия (ст. 47 ТК ЕАЭС).

При экспорте с 4 сентября 2018 года сбор не уплачивается. Существует 3 вида сборов:

1. Сбор за таможенное оформление - взимается за услуги, связанные с оформлением декларации. Эти услуги нужно оплатить до или вместе с её подачей;

2. Сбор за таможенное сопровождение транспорта – взимается за услугу по физическому сопровождению инспектором таможни от границы до места растаможивания. Оплатить её нужно до начала сопровождения. Этот вид сбора используется не часто;

3. Сбор за хранение груза – взимается за размещение груза на таможенном СВХ. Оплатить нужно до момента выдачи груза.

Если берется экспортная пошлина или осуществляется временный вывоз товаров или переработка вне таможенной территории, тогда таможенный сбор составит 775 руб. Сбор уплачивают только Юрлица или ИП, физлица уплачивают его только при подаче декларации в электронном виде – ЭД2 (декларирование товаров «по процедуре» - как для юрлиц).

Величина сбора зависит от величины таможенной стоимости. Его нужно оплатить до подачи декларации, если к этому моменту деньги не поступят на счёт, декларацию не примут. Если оформлять перевод платёжным поручением банку, нужно помнить, что они поступят только через несколько дней. Можно использовать системы мгновенных платежей «Таможенная карта» или обратиться к таможенному брокеру, который перечислит деньги без задержек. Для этого необходимо заранее заключить договор.

Размеры таможенных сборов не могут превышать примерной стоимости затрат таможенных органов на совершение действий, в связи с которыми установлены таможенные сборы. Размеры или ставки таможенных сборов определяются государствами-членами ЕАЭС самостоятельно.

С 01.08.2020 начали действовать новые ставки таможенных сборов. Действие новых ставок установлено постановлением Правительства Российской Федерации от 26 марта 2020 г. N 342 "О ставках и базе для исчисления таможенных сборов за совершение таможенных операций, связанных с выпуском товаров".

Плательщиками таможенных сборов за таможенные операции являются: декларант или лица, которое будет выступать декларантом, при выпуске товаров до подачи декларации. При этом таможенные сборы за таможенные операции исчисляются плательщиками самостоятельно, исходя из ставок, установленных постановлением Правительства РФ в зависимости от таможенной стоимости товаров

Размеры ставок зависят от таможенной стоимости товара. Таможенная стоимость формируется из стоимости товара и суммы всех расходов, понесенных участником ВЭД (внешнеэкономической деятельности) при их транспортировке в Российскую Федерацию (т.е. расходов понесенных на иностранной территории).

В соответствии с новыми правилами, изменились диапазоны и количество ставок: раньше их было 7, сейчас будет 11. Вырос размер ставок, для юрлиц и ИП он начинается с 775 рублей при таможенной стоимости товаров не более 200 000 рублей, и заканчиваться 30 000 рублями при таможенной стоимости более 10 000 000 рублей.

Таможенные ставки, действующие с 01.08.2020, не предусматривают 25% скидку за подачу декларации в электронной форме, которая была раньше.

Таможенный сбор за таможенное сопровождение взимается за сопровождение автотранспортных средств, железнодорожного транспорта, воздушных, водных судов в соответствии с процедурой внутреннего таможенного транзита либо с таможенным режимом международного таможенного транзита. Таможенные сборы за таможенное сопровождение должны быть уплачены до начала фактического осуществления таможенного сопровождения. Таможенные сборы за таможенное сопровождение уплачиваются в следующих размерах:

- за осуществление таможенного сопровождения каждого автотранспортного средства и каждой единицы железнодорожного подвижного состава на расстояние:

до 50 километров включительно – 2000 рублей;

от 51 до 100 километров включительно – 3000 рублей;

от 101 до 200 километров включительно – 4000 рублей;

свыше 200 километров – 1000 рублей за каждые 100 километров пути, но не менее 6000 рублей;

- за осуществление таможенного сопровождения каждого водного или воздушного судна - 20 000 рублей независимо от расстояния перемещения;

Таможенные сборы за хранение подлежат уплате при хранении товаров на складе временного хранения или на таможенном складе таможенного органа. Таможенные сборы за хранение на складе временного хранения или на таможенном складе таможенного органа уплачиваются в размере:

- 1 рубль с каждых 100 килограммов веса товаров за каждый день хранения, а в специально приспособленных (обустроенных и оборудованных) для хранения отдельных видов товаров помещениях – 2 рубля с каждых 100 килограммов веса товаров за каждый день хранения, имея в виду, что неполные 100 килограммов веса товаров приравниваются к полным 100 килограммам, а неполный день – к полному.

Для целей исчисления сумм таможенных сборов за хранение применяются ставки, действующие в период хранения товаров на складе временного хранения или на таможенном складе таможенного органа. Таможенные сборы за хранение должны быть уплачены до фактической выдачи товаров со склада временного хранения или с таможенного склада.

Кроме того, за товары, ввозимые физическими лицами, предназначенные для личного пользования, размер ставки сбора теперь составляет 500 рублей. За товары, ввозимые беспошлинно таможенный сбор не платится.

За таможенные операции, совершаемые физ. лицами в отношении предназначенных для личного пользования легковых автомобилей, а также других транспортных средств (ТС), относящихся к кодам ТН ВЭД: 8702, 8703, 870421, 870431 и указанных в приложении №2, таблицы 2, в пунктах: 1, 3, 4, согласно Решению Совета ЕЭК от 20.12.2017 необходимо заплатить таможенный сбор. Его размер зависит от стоимости ТС. Перечень таких категорий транспортных средств и ставки таможенных сборов вы видите не слайде.

Так, к категориям транспортных средств для личного пользования, ввозимых на таможенную территорию Союза, для которых предусмотрены таможенные платежи, относят:

- Квадроциклы, снегоходы, мотовездеходы и иные моторные транспортные средства, не предназначенные для движения по дорогам общего пользования, классифицируемые в товарной позиции 8703 ТН ВЭД ЕАЭС;

- Мотоциклы, мопеды, мотороллеры, классифицируемые в товарной позиции 8711 ТН ВЭД ЕАЭС;

- Автомобили легковые (за исключением автомобилей, специально предназначенных для медицинских целей) и прочие моторные транспортные средства, предназначенные главным образом для перевозки людей, классифицируемые в товарной позиции 8703 ТН ВЭД ЕАЭС.

За таможенные операции, совершаемые физ. лицами в отношении водных и воздушных судов согласно 2 пункту 2 таблицы приложения №2 Решения Совета ЕЭК от 20.12.2017 необходимо заплатить совокупный таможенный платёж. Его размер зависит от стоимости судна и приводится на слайде. Так, для судов стоимостью до 100 тыс. руб. включительно, таможенный сбор составит 5 тыс. рублей.

Таможенный сбор в отношении ввозимых и вывозимых воздушных, речных, морских, а также судов, предназначенных для смешанного плавания (река-море) при помещении под таможенные процедуры: временный ввоз и временный вывоз, переработка на таможенной территории, переработка вне таможенной территории, реэкспорт, реимпорт платится в размере 20500 рублей.

Для юридических лиц и ИП новые размеры ставок таможенных сборов действуют при:

- импорте товаров;
- вывозе товаров, на которые установлены адвалорная или комбинированная таможенная пошлина.

Таможенный сбор не платится, если товар отправляемый на экспорт не облагается вывозной таможенной пошлиной.

Перечисленные сборы также не взимаются в следующих случаях:

- при временной транспортировке через границу воздушного и морского транспорта;
- для товаров, на которые предусмотрена экспортная пошлина;
- при экспорте.

Если оформляются товары на экспорт, для которых не предусмотрено пошлин, то расчет производится в соответствии с фактической стоимостью, обозначенной в сопроводительных документах.

Обязанность по уплате таможенных сборов, как и других таможенных платежей лежит на декларанте. При ввозе в Россию оплата сбора производится в рублях.

Таможенный сбор платится авансом. Это позволяет избежать задержек на таможне и излишних расходов. Декларант должен перечислить деньги до момента подачи таможенной декларации. Для оплаты таможенного сбора и других таможенных платежей необходимо иметь Единый Лицевой Счёт (ЕЛС), пополнить который можно через Банк, заполнив Платёжное Поручение. Открытие и закрытие ЕЛС осуществляет ФТС России на основании заявления плательщика и после включения его в График начала (окончания) администрирования лицевых счетов в ЕЛС.

Основное преимущество системы единого лицевого счета – это использование денежных средств, внесенных на ЕЛС, в любом таможенном органе.

Порядок открытия единого лицевого счета

1. Плательщик направляет руководителю ФТС России заявление об открытии ЕЛС по электронной почте: fts@ca.customs.ru.

2. После получения заявления об открытии ЕЛС должностное лицо ФТС связывается с плательщиком и согласовывает дату открытия ЕЛС.

3. После согласования даты открытия ЕЛС таможни осуществляют сверку остатков в разрезе платежных документов и направляют письма плательщику с указанием остатков денежных средств и даты зачисления денежных средств на лицевой счет плательщика в ЕЛС.

4. После получения сверки об остатках денежных средств плательщик направляет в каждую таможню, где имеются остатки денежных средств, заявление о зачете остатков денежных средств в разрезе платежных документов в ресурс ЕЛС либо заявление о возврате денежных средств по форме, утвержденной приказом ФТС России.

5. В случае поступления от плательщика распоряжения о зачислении остатков денежных средств в ЕЛС таможни осуществляют такое зачисление в течение 5 рабочих дней с даты поступления в данный таможенный орган распоряжения о зачислении.

6. В случае не поступления от плательщика распоряжения о возврате (зачислении) остатков денежных средств в ЕЛС в течение 15 рабочих дней с момента направления таможней информации об остатках денежных средств таможня осуществляет зачисление остатков денежных средств в ЕЛС.

7. С даты открытия ЕЛС плательщик осуществляет перечисление денежных средств на счет таможенного органа по специальному коду. С даты открытия ЕЛС оплата по другому коду таможенного органа не допускается!!!

Кроме того, все участники ВЭД (Юрлица, ИП и Физлица) имеют возможность оплатить таможенные сборы и другие таможенные платежи через таможенного представителя.

Раздел «Вид» содержит четырехзначный код таможенного платежа, утвержденный классификатором, который используется для заполнения таможенных документов. Коды таможенного сбора:

- «1010» – таможенные операции (таможенное оформление, декларирование);
- «1020» – таможенное сопровождение;
- «1030» – хранение.

В разделе «Основа начисления» указывается размер таможенной стоимости декларируемого товара в российских рублях, например, 264320 руб. 28 коп., или 303968 руб. 32 коп. Если декларируется несколько товаров, то указывается их общая таможенная стоимость.

В разделе «Ставка» указывается ставка таможенного сбора: 375 руб., 750 руб., 1500 руб. и т.д.

В разделе «Сумма» указываются сведения о сумме, подлежащей оплате в качестве таможенного сбора за совершение таможенных операций, то есть те же 375 руб., 750 руб., 1500 руб. и т.д.

В разделе «СП» (специфика платежа) указывается буквенный код, утвержденный Классификатором («ИУ» – таможенный сбор уплачен декларантом до выпуска товаров, «УР» – условное исчисление тамсбора, «УМ» – тамсбор не подлежит уплате; применяются и другие двузначные коды).

Графа "В" называется «Подробности подсчета». Она содержит все тот же четырехзначный код вида таможенного сбора, сведения о размере взимаемой суммы, трехзначный код валюты (российский рубль имеет код 643) и сведения о плательщике, дате оплаты. Все данные записываются в одну строку и разделяются друг от друга знаком «-». Пробелы не допускаются!

Оплата таможенных сборов производится сразу же при подаче таможенной декларации вне зависимости от ее вида. Ответственность за уплату сборов распространяется только на декларанта или его представителя. Если оплата произведена не полностью или вовсе не поступила, то взыскать необходимую сумму могут как с владельца, так и с представителя.

3. Таможенная пошлина

Таможенная пошлина – обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу Союза, согласно 2 статьи ТК. Пошлина бывает ввозная и вывозная. Размер взимаемых пошлин разнится в зависимости от вида товара и категории участника ВЭД и указан в Едином таможенном тарифе Евразийского экономического союза (ЕТТ). На ряд товаров (автомобили, нефтепродукты) установлены высокие ввозные и вывозные таможенные

пошлины. От уплаты пошлин освобождены физические лица, перевозящие через таможенную границу товары для личного пользования.

Таможенные пошлины выполняют три основные функции:

1) фискальную, т. е. функцию пополнения доходной части государственного бюджета (относится как к импортным, так и к экспортным пошлинам);

2) протекционистскую (защитную), призванную защищать местных производителей от нежелательной иностранной конкуренции (характерна для импортных пошлин);

3) балансирующую, вводимую для предотвращения нежелательного экспорта товаров, внутренние цены на которые по тем или иным причинам ниже мировых (присуща экспортным пошлинам).

Классифицировать таможенные пошлины можно по различным основаниям, например, по способу взимания, по объекту обложения, по характеру, по происхождению, по степени влияния и по некоторым другим критериям.

Так:

ПО ОБЪЕКТУ ОБЛОЖЕНИЯ:

1) импортные;

2) экспортные;

3) транзитные (накладываются на товары, перевозимые транзитом через территорию данной страны);

ПО СПОСОБУ ВЗИМАНИЯ:

а) адвалорные (исчисляются в процентах к таможенной стоимости товаров);

б) специфические (исчисляются в установленном размере за единицу облагаемого товара);

в) комбинированные (сочетают оба вида таможенного обложения);

ПО ХАРАКТЕРУ ПРОИСХОЖДЕНИЯ:

1) автономные (являются максимальными по размеру и применяются к товарам, которые происходят из стран и их союзов, не пользующихся в данной стране режимом наибольшего благоприятствования);

2) конвенциальные (применяются к товарам, происходящим из стран и их союзов, пользующихся в данном государстве режимом наибольшего благоприятствования в торговле; их размеры устанавливаются в соответствии с международными договорами и являются минимальными);

ПО ВРЕМЕНИ ДЕЙСТВИЯ:

1) генеральные;

2) временные;

3) сезонные;

ПО СПОСОБУ ИСЧИСЛЕНИЯ:

а) номинальные (сюда относятся тарифные ставки, указанные в таможенном тарифе);

б) эффективные (отражают реальный уровень таможенных пошлин на конечные товары, вычисленных с учетом уровня пошлин, наложенных на импортные узлы и детали этих товаров);

ПО ВЕЛИЧИНЕ И ПОСЛЕДСТВИЯМ:

1) запретительные (тариф настолько велик, что полностью прерывает международную торговлю);

2) ограничительные (тариф притормаживает международную торговлю, порождает повышение цен, снижение объема экспортно-импортных операций);

ПО КОЛИЧЕСТВУ СТАВОК ДЛЯ ОДНОГО ТОВАРА:

а) простые;

б) сложные.

Но основными, которые мы с вами разберем более подробно, являются следующие виды таможенных пошлин:

- Ввозная таможенная пошлина (импортная);
- Вывозная таможенная пошлина (экспортная);
- Специальные (или особые) пошлины – это антидемпинговые и компенсационные пошлины;
- сезонные пошлины.

Ввозная таможенная пошлина (импортная) – это обязательный платеж, взимаемый таможенными органами государств – членов Евразийского экономического союза в связи с ввозом товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза (п. 2 ст. 25 Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года), является инструментом таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности. В условиях функционирования Евразийского экономического союза устанавливается и применяется Единый таможенный тариф и иные единые меры регулирования внешней торговли с третьими странами.

Вывозная таможенная пошлина (экспортная) – это обязательный платеж, взимаемый таможенными органами государств – членов Евразийского экономического союза при вывозе товаров за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза.

Специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины относятся к группе особых таможенных тарифов, устанавливаются международными договорами или законодательством государств – членов Таможенного союза. Они взимаются в том же порядке, что и ввозная ТП (ФЗ от 8 декабря 2003 года №165-ФЗ (ред. От 4 июня 2014 года) “О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров”).

Специальные антидемпинговые пошлины применяют в целях защиты экономических интересов российских производителей товаров. Данные виды пошлин вводятся только после расследования, проводимого в целях установления наличия возросшего импорта на таможенную территорию в России и возможного в связи с этим экономического ущерба отрасли российской экономики (товары которой ввозятся) или угрозы причинения

серьезного ущерба отрасли российской экономики, а также в целях установления наличия демпингового импорта (импорт товара на таможенную территорию РФ по цене ниже нормальной стоимости такого товара, установленной на рынке) или субсидируемого импорта (представляющий собой поставки товара, цена которого искусственно снижена за счет предоставления субсидий) и обусловленного этим материального ущерба отрасли российской экономики, угрозы причинения материального ущерба отрасли российской экономики.

Универсальная ставка для расчёта антидемпинговой пошлины не установлена. Этот показатель зависит от ряда факторов: группы транспортируемых товаров, размера таможенной пошлины, степени причиненного ущерба и т. д. Существует продукция, на которую установлена фиксированная ставка:

- алкогольная продукция; Высокими таможенными пошлинами при ввозе на территорию России облагаются: Крепкие алкогольные напитки, такие как коньяк, виски, настойки спиртовые, водка, ликер, а также очищенный этиловый спирт.

- транспортные средства со строго определённым сроком эксплуатации;

- ряд мебельной продукции.

Очень важным фактором при расчёте ставки является демпинговая маржа. Демпинговая маржа — разница между стоимостями товара на отечественном и зарубежном рынке. Она является показателем степени ущерба производителю или отдельной отрасли экономики. Ставка не должна быть больше установленной демпинговой маржи для конкретного товара.

В качестве примера антидемпинговых пошлин можно привести следующее

Везете вы подшипники. Товар как товар. Ничего особенного. Ввозная пошлина – 10%. Уточняете антидемпинговую пошлину, а там написано – 41,5% для Китая. Однако, Вы спокойны, ведь Вы везете подшипники из Германии. И даже в инвойсе это написано. Подаете декларацию, а таможен у Вас запрашивает оригинал сертификата происхождения, то есть, теперь декларант должен доказать, что у него не китайские подшипники, а немецкие. И сделать это можно одним единственным способом — предоставить оригинал сертификата происхождения. Иначе придется заплатить не 10% пошлины, а антидемпинговую высокую пошлину 41,5% , которая установлена для подшипников из Китая. В данном случае антидемпинговые меры установлены не в отношении товара, а в отношении страны происхождения товара.

Ещё пример: Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22 сентября 2020 г. N 115 введена антидемпинговая пошлина в отношении алюминиевой ленты, происходящей из Азербайджанской Республики и Китайской Народной Республики и ввозимой на таможенную территорию Евразийского экономического союза.

Ещё пример: Коллегия Евразийской экономической комиссии (ЕЭК) на заседании 11 декабря приняла решение об обнулении ввозных таможенных пошлин на рыбную икру. Мера вводится на три года – до 28 февраля 2022 года включительно. Действующая ставка ввозной таможенной пошлины составляет 8% от таможенной стоимости". Снижение ставок ввозных таможенных пошлин направлено на укрепление конкурентоспособность предприятий рыбноводческой отрасли стран Евразийского экономического союза (ЕАЭС), а также будет способствовать ее дальнейшему развитию.

Сезонные пошлины. Они носят сезонный характер и применяются по отношению к сельскохозяйственной продукции. Их цель – защитить отечественного товаропроизводителя и простимулировать собственное сельское хозяйство. Они применяются применяются в период сбора и реализации урожая и заменяют собой привычные ставки пошлин, действующих в другое время года.

4. Виды таможенных ставок и порядок исчисления таможенной пошлины

Таможенные ставки рассчитываются на основе Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза (ЕТТ ЕАЭС), под которым понимают свод ставок ввозных таможенных пошлин, применяемых к товарам, ввозимым (ввезенным) на таможенную территорию Евразийского экономического союза из третьих стран, систематизированный в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза.

Единый таможенный тариф представляет собой нормативно-правовой акт, в котором Классификация товаров осуществляется по следующим Правилам: названия разделов, групп и подгрупп приводятся только для удобства использования ТН ВЭД; для юридических целей классификация товаров в ТН ВЭД осуществляется исходя из текстов товарных позиций и соответствующих примечаний к разделам или группам.

В Единый тариф включены разделы, каждый из них включает подразделы, точнее группы. Основные разделы:

- Животные, продукты животного происхождения.
- Товары растительного происхождения.
- Готовые продукты питания, в том числе алкоголь.
- Минеральные продукты.
- Изделия химической и связанной с ней отраслей производства.
- Пластмассы и каучук, изделия из них.
- Древесина, пробка, изделия из них, древесный уголь, плетеные изделия.
- Древесный массив, бумага, картон разнообразные изделия из этих материалов.
- Текстиль и изделия из него.
- Обувь, головные уборы, некоторые аксессуары.

Всего в едином таможенном тарифе 21 раздел. Подробно ознакомиться с документом можно в СПС «Гарант» по ссылке, которую вы видите на слайде

Структуру Единого таможенного тарифа можно рассматривать в зависимости от видов ставок. Так, на слайде вы видите, что адвалорные ставки занимают большую долю при таможенно-тарифном регулировании. А по размеру ставок наиболее часто применяются ставки от 2 до 5 % (на слайде – красный сегмент) доля таких таможенных ставок около 30% от общего количества. На втором месте ставки в 11-15% (фиолетовый сегмент) и третья наиболее часто применяемая ставка таможенной пошлины – от 6 до 10% (зеленый сегмент).

Нормативное регулирование единой таможенной тарификации, помимо указанного выше Решения Совета Евразийской экономической комиссии от 16 июля 2012 г. N 54, осуществляется также Законом РФ от 21.05.1993 N 5003-1 (ред. от 18.02.2020) «О таможенном тарифе» и «Договором о Евразийском экономическом союзе» (Подписан в г. Астане 29.05.2014) (ред. от 15.03.2018).

В частности, Закон «О таможенном тарифе» определяет:

- ставки таможенных пошлин и порядок их установления;
- порядок установления ставок вывозных таможенных пошлин на нефть и нефтепродукты;
- Сезонные и особые пошлины. – Тарифные льготы, в том числе их предоставление, а также тарифные преференции и тарифные квоты

В «Договоре о Евразийском экономическом союзе» от 29.05.2014 в главе 2 Раздела IX. содержится понятие Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза; тарифные льготы и тарифные квоты; полномочия Комиссии по вопросам таможенно-тарифного регулирования, а также меры нетарифного регулирования и возможности введения мер нетарифного регулирования в одностороннем порядке.

Единый Таможенный Тариф позволяет применять к одним и тем же товарам разные виды таможенных ставок: адвалорные, специфические и комбинированные. Зная виды таможенных ставок, можно произвести расчет ставки таможенной пошлины.

Адвалорная ставка не имеет фиксированной суммы и представляет процент от таможенной стоимости товара (стоимость товара+стоимость доставки товара до границы). Например, при ввозе партии вешалок для одежды оплате на таможне подлежит сумма равная 9% от таможенной стоимости партии.

Исчисление таможенной пошлины в отношении товаров, облагаемых таможенной пошлиной по адвалорным ставкам, производится по формуле, которую вы видите на слайде, где $C(па)$ – сумма таможенной пошлины, исчисленная по адвалорной ставке, $ТС$ – таможенная стоимость товара в рублях, $П(а)$ - ставка таможенной пошлины, установленная в процентах от таможенной стоимости облагаемых товаров.

Адвалорные ставки, установлены, например, на предметы одежды из натуральной кожи, на сумки из натуральной кожи и т.д.

Специфическая ставка имеет фиксированную сумму, которая накладывается на каждую отдельную единицу товара (масса, кол-во, объем и т.д.). Например, при ввозе партии кроссовок будет начислена пошлина в размере 0,47 евро за пару. Устанавливаются обычно в евро или в долларах США в зависимости от характеристик облагаемых товаров. Например, на яблоки и груши ввозимые для производства такого напитка как сидр, устанавливается в 6 сотых евро за кг. Причем здесь ещё идет и сезонный признак - подобная ставка устанавливается с 16 сентября по 15 декабря.

Исчисление таможенной пошлины в отношении товаров, облагаемых по специфическим ставкам, производится по формуле, которую вы видите на слайде. Пошлина по специфической ставке определяется как произведение физической характеристики товара (количества, массы, объема), ставки пошлины в евро или в долларах и курса валюты:

например, $C(пс) = B(тп) \times П(с) \times K(в) = 5\,000 \text{ л} \times 0,018 \text{ евро} \times 70,7296 = 6\,365,66 \text{ р.}$

где $C(пс)$ – сумма таможенной пошлины, исчисленная по специфической ставке;

$B(тп)$ – физическая характеристика в натуральном выражении облагаемых товаров (количества, массы, объема или иная характеристика);

$П(с)$ – ставка таможенной пошлины в евро, либо в долларах США за единицу товара;

$K(в)$ – курс валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации.

По специфическим ставкам, например, облагаются свекловичный сахар и ряд спиртных напитков.

3) Комбинированная ставка представляет собой комбинацию из адвалорной и специфической ставок. ЕТТ предусматривает два способа подсчета пошлины: либо исходя из количественных характеристик или массы товара (специфическая ставка), либо исходя из его стоимости (адвалорная ставка). Оплате на таможне подлежит наибольшая из полученных сумм. Например, ввозится партия свежих фруктов: бананов, лимонов или помело. По отношению к данной товарной позиции применяется комбинированная ставка, которая гласит, что ТП должна составить 5% от таможенной стоимости партии (адвалорная ставка), но она должна быть не меньше суммы в 2 сотых евро за 1 кг, если бы расчеты проводились по формуле (специфическая ставка).

При применении комбинированной ставки первого вида сначала определяется сумма пошлины по адвалорной ставке, затем – сумма пошлины по специфической ставке. Уплате подлежит наибольшая из полученных сумм:

например, $Спа = TC \times Па = 570\,000 \text{ р.} \times 15 \% = 85\,500 \text{ р.}$

$Спс = Bтп \times Пс \times Kв = 19\,000 \text{ кг} \times 0,08 \text{ евро} \times 70,7296 = 107\,504,89 \text{ р.}$

Выбираем наибольшую сумму: $Спк = 107\,504,89 \text{ р.}$

При применении комбинированной ставки второго вида пошлина определяется как сумма пошлин, рассчитанных по адвалорной и специфической ставкам:

например, $\text{Спк} = \text{ТС} \times \text{Па} + \text{Втп} \times \text{Пс} \times \text{Кв} = 100\,000 \times 4,5\% + 5\,000 \text{ кг} \times 0,02 \text{ евро} \times 70,7296 = 11\,572,96 \text{ р.}$

где Спк — сумма таможенной пошлины, исчисленной по комбинированной ставке.

Таким образом, при исчислении суммы пошлины необходимо сначала определить вид и размер ставки пошлины, и затем рассчитать сумму пошлины от таможенной стоимости или физической характеристики товара в зависимости от вида применяемой ставки.

Комбинированные ставки таможенных пошлин применяются при перемещении через границу отдельных видов легковых автомобилей, для холодильников

– на ковры ручной работы, костюмы как из синтетических нитей, так и из шерстяной пряжи

– на огурцы и корнишоны, но здесь идет сочетание комбинированной ставки и сезонной пошлины; на мясо домашней птицы, но ввозимое в пределах тарифной квоты.

Льготы по уплате ТП распространяются на товары, произведенные в странах, с которыми у Российской Федерации действует международный договор о предоставлении взаимных преференций в области внешней торговли. Право на такую льготу участник ВЭД может подтвердить, предоставив в таможенный орган Сертификат о происхождении товара .

Льготы по уплате ТП бывают следующих видов:

- Тарифные преференции;
- Тарифные льготы;
- Льготы по уплате налогов;
- Льготы по уплате таможенных сборов.

Для физических лиц: от уплаты таможенных пошлин освобождаются грузы и товары перевозимых для личного пользования, при условии что:

– Их вес не превышает 50 кг, а общая стоимость не превышает 10000 евро (для воздушного транспорта - сопровождаемым багажом);

– Их вес не превышает 25 кг, а общая стоимость не превышает 500 евро (исключая воздушный транспорт);

– Их вес не превышает 31 кг, а общая стоимость не превышает 500 евро (для почтовых отправок и товаров доставляемых перевозчиком — несопровождаемым багажом).

При превышении любого из данных показателей гражданин должен оплатить таможенные платежи из расчета 30% от суммы превышающей допустимую стоимость, либо 4 евро за каждый килограмм перевеса.

Также гражданин вправе провозить через таможенную границу без уплаты пошлин:

- До 50 сигар, или 200 сигарет, или 250 г табака;
- До 3 литров алкогольной продукции.

Для юр. лиц: грузы и товары без уплаты таможенных пошлин и налогов могут ввозиться стоимостью не превышающей 200 евро. Но при этом таможенная декларация подается таможенному органу в любом случае.

Срок оплаты таможенных пошлин начинается с момента регистрации таможенной декларации до выпуска товаров под заявленной таможенной процедурой. Иными словами все таможенные платежи должны быть внесены в срок до того момента, когда таможня завершит таможенное оформление груза. Однако в некоторых случаях этот срок может быть увеличен еще на 10 дней (например, когда инспектору и декларанту необходимо провести корректировку таможенной стоимости товара). Также по заявлению плательщика таможенных пошлин в письменной форме таможенные органы могут изменить срок уплаты.

Порядок оплаты таможенной пошлины

Согласно ст. 61 ТК ЕАЭС, платежи уплачиваются в том таможенном органе, где происходит процедура выпуска товара (за исключением случаев, когда товары помещаются под таможенную процедуру таможенного транзита).

Способы уплаты таможенных пошлин: оплата может вноситься в кассу таможенного органа (срок зачисления на счет – от одного до нескольких дней), или перечисляться электронным способом с помощью платежной системы “Раунд” или таможенной карты (срок зачисления на счет – до нескольких часов). Платежи выплачиваются в валюте государства, в котором производится таможенное оформление товара по курсу, зафиксированному на день подачи декларации. Оплата, как правило, производится двумя платежными поручениями: первое платежное направляется на оплату пошлины, второе – НДС, акциза (при необходимости) и таможенного сбора.

5. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) и акциз наряду с таможенной пошлиной относятся к таможенным платежам. Порядок исчисления акцизов определен главой 22 НК РФ. Порядок исчисления НДС определен главой 21 НК РФ.

Таможенный НДС – это платёж, который регулируется законодательством ЕАЭС (ст. 46 ТК ЕАЭС). Он взимается таможенными органами за товары, перемещаемые через таможенную границу. Несмотря на усилия, предпринимаемые по гармонизации налогового законодательства, НДС в каждой стране ЕАЭС имеет свои особенности. Для государства сбор НДС является эффективным способом пополнения бюджета, его сбор обеспечивает значительные и стабильные поступления бюджет РФ. Кроме того, таможенный НДС защищает отечественного производителя, предоставляя ему конкурентные преимущества. Этот налог регулируется национальным налоговым законодательством.

Ставки НДС по ТН ВЭД

Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД) - специальный классификатор товаров, разработанный странами участниками

ЕАЭС. Он представляет собой таблицу кодовых значений, каждое из которых относится к определенному типу товара – коду ТН ВЭД. Ставки НДС привязаны к коду ТН ВЭД. Этот код состоит из 10 цифр. Таможенный декларант, определив код товара, понимает значение ставки НДС. Точное соответствие подобранного кода номенклатуре – одна из самых важных задач таможенного декларанта.

Ставки таможенной пошлины и НДС отличаются. Ставки таможенного НДС применяются к более широким товарным категориям и регулируются налоговым законодательством РФ (ст. 164 НК РФ). Ставки таможенного НДС с 2019 года могут принимать три значения:

1) 0% - освобождение от уплаты налога, например:

- лекарства, которые не производятся в России;
- медицинские товары, которые являются жизненно необходимыми;
- культурные ценности, приобретённые для музеев и других государственных учреждений;
- книги и журналы для музеев и библиотек, полученных в рамках международного обмена печатной продукцией;
- товаров, предназначенных для освоения космоса;
- для официального пользования дипломатическими представительствами;

2) 10% - льготное налогообложение, например:

- а) Продовольственных товаров:
- скота и птицы в живом весе;
 - мяса и мясопродуктов (за исключением деликатесных: вырезки, телятины, языков, колбасных изделий и т.д.);
 - молока и молокопродуктов (включая мороженое, произведенное на их основе, за исключением мороженого, выработанного на плодово-ягодной основе, фруктового и пищевого льда);
 - яйца и яйцепродуктов;
 - масла растительного;
 - рыбы и морепродуктов (за исключением ценных пород: лосося, осетровых (белуги, бестера, осетра, севрюги, стерляди), семги и т.д.);
 - продуктов детского и диабетического питания;
 - овощей (включая картофель) и т.д.
- б) Товаров для детей:
- трикотажных изделий для новорожденных и детей;
 - швейных изделий;
 - обуви (за исключением спортивной): пинеток, гусариковой, дошкольной, школьной; валяной; резиновой: малодетской, детской, школьной;
 - кроватей детских;
 - матрацев детских;
 - колясок;
 - тетрадей школьных;
 - игрушек и т.д.

г) лекарственные средства, товары медицинского назначения и медтехники, сырьё и комплектующие для их производства, при наличии регистрационного удостоверения Минздрава, в случае отсутствия удостоверения НДС будет 20%.

3) 20% – полное налогообложение – Во всех остальных случаях (п. 3 ст. 164 НК РФ).

На экспорт товаров из России установлена нулевая ставка НДС, кроме того экспортёр может компенсировать НДС, уплаченный им при закупке товара. Это делается для избежание двойного налогообложения и развития ВЭД.

Таможенный НДС должен быть уплачен на таможне вместе с другими таможенными платежами. Величина налога зависит от налоговой базы и ставки НДС. Налоговая база складывается из таможенной стоимости товара, к которой прибавляется таможенная пошлина и акциз, если товар подакцизный. НДС можно вычислить по формуле, которую вы видите на слайде:

Для расчёта НДС нужно:

1. правильно определить код товара по ТН ВЭД;
2. по коду определить налоговую ставку;
3. определить ставку ввозной пошлины;
4. определить ставку акциза;
5. рассчитать таможенную стоимость товара и акциза;
6. по формуле получим $\text{НДС} = (\text{Тамст} + \text{Тампош} + \text{Акц}) \times \text{Ставка НДС}\%$

При этом, если товар не облагается таможенной пошлиной или акцизом, то данные платежи не учитываются при определении суммы, подлежащего уплате налога на добавленную стоимость. И в этом случае возможен расчет НДС по одной из трех формул, которые вы видите на слайде. НДС может быть равен сумме таможенной стоимости и таможенной пошлины, которая умножается на ставку НДС или сумма таможенной стоимости и акциза умножается на ставку НДС, или, если ни акциз, ни пошлина не подлежат уплате, то НДС рассчитывается путем умножения таможенной стоимости на ставку НДС.

Физические лица не являются плательщиками НДС, кроме отдельных случаев.

Юридические лица чтобы оплатить НДС и/или другие таможенные платежи должны зарегистрироваться и получить Единый Лицевой Счёт (ЕЛС). Чтобы избежать излишних расходов и задержек на таможне, деньги на счёт нужно перевести заранее в виде авансового платёжа. Перевести деньги можно путём подачи Платёжного Поручения. Для заполнения Платёжного Поручения есть инструкция по заполнению. случае переплаты в течении 30 дней можно подать заявление о возврате. НДС и другие платежи можно оплатить без авансирования в момент подачи таможенной декларации с помощью платёжной системы «Раунд» или «Таможенная карта».

Возврат излишне оплаченного НДС

Так как таможенный НДС обычно оплачивается авансом, то может возникнуть переплата или остатки НДС на таможне. Если это произошло, деньги можно вернуть, оформив заявление в таможенный орган. Возврат излишне оплаченного НДС таможенным органом осуществляется в течение 30 дней с даты регистрации заявления. ФТС России в приказе от 22.12.2010 N 2520 утвердила формы заявлений для возврата излишне уплаченных средств.

6. Акциз

Таможенный акциз – это косвенный налоговый платеж в пользу бюджета, который выплачивается при перемещении подакцизных товаров через таможенную территориальную границу страны. Таможенные акцизы во многом относятся к внешнеэкономической деятельности страны, а доходы от таких операций также в косвенной сфере будут являться доходами от внешнеэкономической деятельности. Согласно Таможенному Кодексу таможенный акциз относится к таможенным платежам, как и таможенная пошлина, НДС и таможенные сборы. Таможенный акциз ещё называют акцизным сбором. Деньги, полученные при сборе акцизного налога, поступают в бюджет РФ.

Акциз применяется в отношении товаров, перечень которых приведен в ст. 181 НК РФ. При ввозе на таможенную территорию РФ подлежат обложению акцизами следующие подакцизные товары:

1. этиловый спирт, произведенный из пищевого или непищевого сырья,
2. спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды) с объемной долей этилового спирта более 9%;
3. алкогольная продукция (водка, коньяки, вино, пиво, иные напитки с объемной долей этилового спирта более 0,5%;
4. табачная продукция;
5. автомобили легковые;
6. мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.);
7. автомобильный бензин;
8. дизельное топливо;
9. моторные масла;
1. прямогонный бензин;
2. топливо печное бытовое, вырабатываемое из дизельных фракций прямой перегонки и (или) вторичного происхождения.

Есть продукция, ошибочно принимаемая за подакцизную. Это, например, лекарственные средства, спиртосодержащая парфюмерно-косметическая продукция в малой емкости, спиртосодержащая продукция бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке; ветеринарные препараты, виноматериалы. В соответствии со ст. 181 НК РФ данные товары не рассматриваются как подакцизные товары

Акциз при экспорте

При экспорте акциз не платится. Это повышает конкурентоспособность подакцизных товаров, поддерживает отечественного товаропроизводителя. Порядок освобождения от акцизного налога регулируется 184 ст. НК РФ. Согласно требованиям налогового законодательства, необходимо предоставить в налоговую службу банковскую гарантию или заключить договор поручительства (письмо от 30 июня 2017 г. N СД-4-3/12690). Банковская гарантия обязывает декларанта оплатить акцизный налог, если не будут вовремя предоставлены необходимые документы, подтверждающие факт экспорта товара. Договор поручительства освобождает от уплаты акциза, если документы будут предоставлены в срок, согласно договору. Если условия договора не выполняются, то поручитель должен будет оплатить акциз.

Акциз при ввозе (импорт)

Уплата акциза производится при ввозе подакцизных товаров на территорию РФ, при подаче таможенной декларации. Для того чтобы рассчитать сумму акциза, нужно знать ставку акциза, налоговую базу и вид акцизной ставки. Вид акцизной ставки определяется налоговым законодательством.

Ставки бывают трёх видов: твёрдая, адвалорная, комбинированная.

1) Твёрдая ставка (специфическая) указывает сколько надо заплатить за единицу товара. Умножив твёрдую ставку акциза на налоговую базу (количество товара) мы получим сумму акциза. Твёрдая ставка – это стоимость за единицу измерения продукции. Например, это может быть руб./литр или руб./грамм или руб./шт. и др. Налоговая база для твёрдой ставки определяется как количество ввозимых товаров. Например, литров, л.с., штук, грамм.

2) Адвалорная ставка указывается в процентах. В качестве налоговой базы берётся таможенная стоимость ввозимого товара. В существующей редакции НК РФ 2019 г. не используется. В таможенном деле применяется в отношении природного газа и составляет 30 %;

Акциз по адвалорной ставке исчисляется как произведение суммы таможенной стоимости и таможенной пошлины и ставки акциза в процентах:

$$C_{aa} = (TC + C_{п}) \times A_a$$

где C_{aa} – сумма акциза, исчисленная по адвалорной ставке;

TC – таможенная стоимость товара;

$C_{п}$ – сумма таможенной пошлины;

A_a – адвалорная ставка акциза.

3) Для комбинированной ставки указываются два значения: одно для адвалорной, другое для специфической. Акциз по комбинированной ставке определяется как сумма акциза, рассчитанного по специфической ставке и сумма акциза – по адвалорной ставке, где расчетная стоимость ввозимых подакцизных товаров умножается на ставку акциза в процентах:

$$C_{ак} = B_{та} \times A_c + P_c \times A_a = 2\,800 \text{ тыс. шт сигарет} \times 1\,966 \text{ р.} + 27\,300\,000 \text{ р.} \times 14,5 \% = 9\,463\,300 \text{ р.}$$

где $C_{ак}$ – сумма акциза, исчисленная по комбинированной ставке;

P_c – расчетная стоимость ввозимых подакцизных товаров.

При этом, расчетной стоимостью является произведение максимальной розничной цены, и количества штук.

Освобождаются от уплаты акцизного налога ввозимые товары, помещённые под таможенные процедуры:

- Таможенный транзит
- Переработка для внутреннего потребления
- Свободная таможенная зона
- Таможенный склад
- Переработка вне таможенной территории
- Свободный склад
- Магазин беспошлинной торговли
- Переработка на таможенной территории
- Уничтожение
- Отказ в пользу государства
- Реэкспорт

Уплата таможенного акциза

Обязанность по уплате таможенных платежей в том числе акциза возложена на декларанта (статья 50 ТК ЕАЭС). После расчёта акциза и других таможенных платежей, декларант вносит средства на счет таможенного органа, который осуществляет таможенное оформление. Эти платежи являются авансовыми, т.е. оплатить их необходимо заранее, перед подачей декларации. Для этого нужно перечислить деньги на единый лицевой счёт ЕЛС (лицевой счёт плательщика). В платёжном поручении указывается Код Бюджетной Классификации (КБК), уникальный для каждого вида платежа.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Определить понятие и назвать виды всех таможенных платежей.
2. Понятие и начисление таможенных сборов.
3. Охарактеризовать понятие и виды таможенных пошлин.
4. Виды таможенных ставок и порядок исчисления таможенной пошлины.
5. Налог на добавленную стоимость.
6. Акциз.

ТЕМА 6. ТАМОЖЕННОЕ ДЕКЛАРИРОВАНИЕ

ПЛАН:

1. Понятие таможенного декларирования. Декларант.
2. Формы и виды таможенного декларирования
3. Сведения, подлежащие указанию в декларации на товары
4. Сведения, подлежащие указанию в транзитной декларации
5. Таможенные операции, связанные с подачей таможенной декларации, и порядок их совершения
6. Подача и регистрация декларации на товары
7. Внесение изменений в декларацию на товары
8. Предварительное таможенное декларирование
9. неполное таможенное декларирование. Периодическое таможенное декларирование
10. Особенности декларирования отдельных видов товаров

1. Понятие таможенного декларирования. декларант.

Таможенное декларирование – заявление таможенному органу с использованием таможенной декларации сведений о товарах, об избранной таможенной процедуре и (или) иных сведений, необходимых для выпуска товаров.

Таможенная декларация – это официальный государственный документ, в котором указываются сведения о перевозимых товарах позволяющие законно пересечь границу.

При вывозе товаров из России оформляется экспортная декларация, а при ввозе товаров – импортная декларация.

Предусмотрена возможность осуществления таможенного декларирования товаров как самим декларантом, так и таможенным представителем по его поручению.

Таможенный декларант – это лицо, перемещающее товары, или таможенный брокер (посредник); декларирует и предъявляет товары и транспортные средства от собственного имени.

Декларантами могут быть:

- 1) лицо государства – члена Евразийского экономического союза:
 - являющееся стороной сделки с иностранным лицом, на основании которой товары перемещаются через таможенную границу ЕАЭС;
 - от имени и (или) по поручению которого заключена сделка;
 - имеющее право владения, пользования и (или) распоряжения товарами, – если товары перемещаются через таможенную границу ЕАЭС не в рамках сделки, одной из сторон которой является иностранное лицо;
 - являющееся стороной сделки, заключенной с иностранным лицом или с лицом государства-члена в отношении иностранных товаров, находящихся на таможенной территории ЕАЭС;
 - являющееся экспедитором, – при заявлении таможенной процедуры таможенного транзита;

2) иностранное лицо:

– являющееся организацией, имеющей представительство или филиал, созданные и (или) зарегистрированные на территории государства-члена в установленном порядке, – при заявлении таможенных процедур только в отношении товаров, перемещаемых для собственных нужд такого представительства или филиала;

– являющееся собственником товаров, если товары перемещаются через таможенную границу ЕАЭС не в рамках сделки между иностранным лицом и лицом государства-члена;

– имеющее право владения и пользования товарами, если товары перемещаются через таможенную границу ЕАЭС не в рамках сделки между иностранным лицом и лицом государства-члена, – при заявлении таможенной процедуры таможенного склада, таможенной процедуры временного ввоза (допуска), таможенной процедуры реэкспорта, специальной таможенной процедуры;

– дипломатические представительства, консульские учреждения, представительства государств при международных организациях, международные организации или их представительства, иные организации или их представительства, расположенные на таможенной территории ЕАЭС;

– иностранное лицо, получившее в соответствии с международным договором государства-члена с третьей стороной документ, предусмотренный таким международным договором, предоставляющий такому лицу право на вывоз с таможенной территории Союза товаров, находящихся на таможенной территории ЕАЭС, – при заявлении таможенной процедуры таможенного склада, таможенной процедуры реэкспорта, таможенной процедуры экспорта.

Декларантом также может быть перевозчик, в том числе таможенный перевозчик, – при заявлении таможенной процедуры таможенного транзита.

Таможенный перевозчик – это транспортная компания, которая включена ФТС России в реестр таможенных перевозчиков и перевозит по территории ЕАЭС грузы, находящиеся под таможенным контролем. Его основная обязанность – доставлять грузы в место и сроки, предписанные таможей, в целости и сохранности.

На сайте ФТС России можно проверить, включена ли компания в Реестр таможенных перевозчиков.

Свидетельство о включении в Реестр таможенных перевозчиков выдается бессрочно и заменяется при изменении сведений, указанных в момент его получения.

Таможенным декларантом может быть также физическое или юридическое лицо, профессионально занимающееся данным видом деятельности и обладающее правом, предоставленным таможенными органами, на вывоз и ввоз товаров и имущества, взаимодействуя с пунктами таможенного контроля при перемещении груза через границу. В его обязанности входит декларирование товаров и грузов компании или физического лица. Под понятие «Декларант» в таможенном праве может

подходить как сотрудник, находящийся в штате компании – участника ВЭД, так и декларант таможенного представителя (сотрудник таможенного брокера).

Специальность таможенный декларант начала набирать свою популярность в начале 90-ых годов после прекращения существования СССР, когда открылись таможенные границы и существенно возрос товаропоток.

Профессия таможенного декларанта сильно востребована для любых компаний, занимающихся внешнеэкономической деятельностью. Если компания осуществляет: экспорт и импорт товаров, временный вывоз, реэкспорт, реимпорт, таможенный транзит, переработку на таможенной территории, переработку вне таможенной территории, выпуск для внутреннего потребления, переработку для внутреннего потребления, временный ввоз, то есть перемещение товаров через границу, то ей просто необходим таможенный специалист, который займется декларированием, «затаможкой» или «растаможкой» грузов (это может быть как декларант, так и менеджер ВЭД).

Права и обязанности таможенного декларанта

Права и обязанности таможенного декларанта прописаны в Таможенном Кодексе Евразийского экономического союза. При помещении груза под таможенный режим и выполнении иных процедур декларант вправе присутствовать при проведении таможенного контроля, осматривать, измерять и брать образцы продукции, находящейся под контролем, а также знакомиться с итогами исследований проб продукции и обжаловать действия таможи при несогласии с результатами решений сотрудников таможи.

Обязанности таможенного декларанта обширны и включают в себя:

1. Знание законодательства страны оформления;
2. Помощь, проверка и подготовка документов для таможи;
3. Производит проверку правильности, полноты заполнения и комплектности перевозочных и сопроводительных документов;
4. Оформление грузовых таможенных деклараций разных типов (ДТ или ГТД, декларации на товары, пассажирских деклараций) при международной перевозке груза;
5. Выполняет расчет причитающихся таможенных платежей и сборов, руководствуясь постановлениями Правительства РФ, Таможенным Кодексом (ТК) и иными нормативными документами таможенных органов Российской Федерации;
6. Подача декларации декларантом в таможню;
7. При необходимости присутствует на таможенных осмотрах или досмотрах;
8. Предоставляет таможенным органам все необходимые разрешительные документы и сертификаты;
9. Выдает грузоотправителям и грузополучателям выпущенные документы после выпуска товаров в таможне для дальнейшей отправки грузополучателю;

10. Контролирует правильное списание денежных средств таможенным органом;
11. Передает документы выпущенные в таможне своему заказчику;
12. Сдает отчетность о проделанной работе.

Ответственность таможенного декларанта

Декларанты привлекаются к ответственности в следующих случаях:

- 1.3а предоставление недостоверной информации о товарах, если при перевозках таких товаров нарушаются нормы законодательства РФ или других стран;
- 2.3а неправильную классификацию товаров с целью занижения платежей или уклонения от налогов;
- 3.3а предоставление поддельных или недействительных документов на товары.

2. Формы и виды таможенного декларирования

ТК ЕАЭС предусматривает 2 формы декларирования – электронная и письменная.

По общему правилу таможенное декларирование осуществляется в электронной форме, то есть, в отличие от ранее действовавшего Таможенного кодекса Таможенного Союза приоритет отдается электронной форме.

Таможенное декларирование в письменной форме допускается:

- 1) при помещении товаров под таможенную процедуру таможенного транзита;
- 2) в отношении товаров для личного пользования;
- 3) в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях;
- 4) в отношении транспортных средств международной перевозки;
- 5) при использовании в качестве таможенной декларации транспортных (перевозочных), коммерческих и (или) иных документов, в том числе предусмотренных международными договорами государств-членов с третьей стороной;
- 6) в иных случаях, определяемых Комиссией и законодательством государств-членов о таможенном регулировании в случаях, предусмотренных Комиссией.

Декларирование в письменной форме может быть осуществлено, если у таможенного органа отсутствует возможность обеспечить реализацию декларантом таможенного декларирования в электронной форме в связи с неисправностью используемых таможенными органами информационных систем, вызванной техническими сбоями, нарушениями в работе средств связи (телекоммуникационных сетей и сети Интернет), отключением электроэнергии, а также в иных случаях, устанавливаемых законодательством государств-членов.

Электронное декларирование (ЭД) – это комплекс программных и аппаратных средств, который позволяет осуществлять таможенное

оформление товаров и транспортных средств в электронном виде. Данная система направлена на упрощение взаимодействия между участниками ВЭД и таможенными органами и ускорение процесса таможенного оформления с использованием качественно нового подхода к вопросам таможенного оформления на основе безбумажных технологий.

С помощью системы электронного декларирования участник ВЭД могут осуществлять подачу грузовой таможенной декларации из любой точки РФ.

Электронное декларирование – это процесс, который предусматривает предоставление таможенному брокеру, а затем, от него таможенному инспектору, совокупности всех сведений о товарах и транспортных средствах, подлежащих таможенному оформлению, в формализованном виде. На основании этих данных таможенный брокер может до прихода транспортного средства на таможенный терминал, подготовить электронную ДТ (ЭДТ).

Идея предварительного декларирования возникла в 1996 г. в сфере авиационных перевозок. Тогда термин «предварительное таможенное декларирование» не соответствовал ни таможенному законодательству, ни практике. Было предложено разделить весь процесс внедрения технологии на два блока: электронное предварительное информирование и электронное таможенное декларирование.

С 25 ноября 2002 г. применяется декларирование товаров в электронном виде (ЭД-1). На начальном этапе это был эксперимент, регламентированный Приказом ГТК России от 29 июля 2002 г. № 801. Позже приказами ГТК России от 30 марта 2004 г. № 395 и от 27 мая 2004 г. № 619 был определен порядок совершения таможенных операций при декларировании товаров в электронном виде.

На смену электронному декларированию пришло интернет-декларирование (ЭД-2).

Внедрение ЭД-2 значительно расширило возможности участников внешнеэкономической деятельности и позволило уменьшить время совершения таможенных операций и таможенного контроля, сократить расходы, увеличить товарооборот.

Существуют также особенности декларирования для некоторых товаров

Особенности таможенного декларирования в случае, если декларант не располагает на момент подачи декларации на товары точными сведениями, необходимыми для заявления в такой декларации на товары (далее - неполное таможенное декларирование), определяются статьей 115 ТК.

Особенности таможенного декларирования в случае, если лицо осуществляет перемещение через таможенную границу Союза товаров двумя или более партиями на одних и тех же условиях в течение периода поставки (далее - периодическое таможенное декларирование), определяются статьей 116 Кодекса.

Особенности таможенного декларирования товаров, перемещаемых через таможенную границу Союза в несобранном или разобранном виде, в том числе в некомплектном или незавершенном виде, определяются статьей 117 Кодекса.

Виды таможенных декларации:

1. декларация на товары;
2. транзитная декларация;
3. пассажирская таможенная декларация;
4. декларация на транспортное средство

В случаях, определяемых Комиссией, заполняется декларация таможенной стоимости, в которой заявляются сведения о таможенной стоимости товаров, в том числе о методе определения таможенной стоимости товаров, величине таможенной стоимости товаров, об условиях и обстоятельствах сделки с товарами, имеющих отношение к определению таможенной стоимости товаров. Декларация таможенной стоимости является неотъемлемой частью декларации на товары.

Формы и порядок заполнения декларации на товары определяются Решением Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 года № 257 «Об Инstrukциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций». Предусмотрена возможность при соблюдении определенных условий использовать транспортные (перевозочные), коммерческие и (или) иные документы в качестве декларации на товары с предоставлением упрощенной формы в виде письменного заявления или перечня товаров.

В отношении экспресс-грузов может подаваться упрощенная форма заявления, а в отношении других товаров стоимостью не более 1000 евро в эквиваленте – заявление в произвольной письменной форме. Представление Перечня товаров допускается например, в отношении товаров, предназначенных для проведения спортивных соревнований и тренировок, концертов, конкурсов, фестивалей, религиозных, культурных и иных подобных мероприятий, демонстраций на выставках, ярмарках, а также для проведения и освещения официальных и иных мероприятий в средствах массовой информации и заявляемых под таможенные процедуры временного ввоза (допуска) или временного вывоза на срок до одного года, если в отношении таких товаров предоставляется полное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов.

Перечень сведений, подлежащих указанию в таможенной декларации, ограничивается только сведениями, которые необходимы для исчисления и уплаты таможенных платежей, применения мер защиты внутреннего рынка, формирования таможенной статистики, контроля соблюдения запретов и ограничений, принятия таможенными органами мер по защите прав на объекты интеллектуальной собственности, а также для контроля соблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов.

В качестве транзитной декларации допускается использование предварительной информации, представленной в виде электронного документа

Срок подачи таможенной декларации – таможенная декларация в отношении товаров, ввезенных на таможенную территорию Союза, подается до истечения срока временного хранения товаров либо в иной срок, установленный Кодексом.

Таможенная декларация в отношении товаров, вывозимых с таможенной территории Союза, подается до их убытия с таможенной территории Союза, если иное не установлено Кодексом.

3. Сведения, подлежащие указанию в декларации на товары

Таможенная декларация на товары – инструмент контроля перемещения грузов через границу. Документ накладывает ограничения на вывоз или ввоз товаров определенной категории, например, культурных ценностей, объектов авторских прав. Он помогает сотрудникам таможни определить верность размера пошлины на перевозку, расчета льгот по налогам и сборам.

В декларации на товары подлежат указанию сведения:

1) о заявляемой таможенной процедуре;

выделяют следующие таможенные процедуры:

- Таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления;
- Таможенная процедура экспорта;
- Таможенная процедура таможенного транзита;
- Таможенная процедура таможенного склада;
- Таможенная процедура переработки на таможенной территории;
- Таможенная процедура переработки вне таможенной территории;
- Таможенная процедура переработки для внутреннего потребления;
- Таможенная процедура свободной таможенной зоны;
- Таможенная процедура свободного склада;
- Таможенная процедура временного ввоза (допуска);
- Таможенная процедура временного вывоза;
- Таможенная процедура реимпорта;
- Таможенная процедура реэкспорта;
- Таможенная процедура беспошлинной торговли;
- Таможенная процедура уничтожения;
- Таможенная процедура отказа в пользу государства;
- Специальная таможенная процедура.

2) о декларанте, таможенном представителе, отправителе, получателе, продавце и покупателе товаров;

3) о транспортных средствах международной перевозки, а также транспортных средствах, которыми товары перевозились (будут перевозиться) по таможенной территории Союза;

4) информация о товарах:

– наименование, описание, необходимое для исчисления и взимания таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы, для обеспечения соблюдения запретов и ограничений, мер защиты внутреннего рынка, принятия таможенными органами мер по защите прав на объекты интеллектуальной собственности, идентификации, отнесения к одному 10-значному коду Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности;

– код товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности;

Товарную номенклатуру внешнеэкономической деятельности можно посмотреть на оф. сайте ФТС:

– происхождение товаров;

– наименование страны отправления и страны назначения;

– производитель товаров;

– товарный знак;

– наименование места происхождения товара, являющееся объектом интеллектуальной собственности, включенным в единый таможенный реестр объектов интеллектуальной собственности государств-членов и (или) национальный таможенный реестр объектов интеллектуальной собственности, который ведется таможенным органом государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары;

– описание упаковок;

– цена, количество в килограммах (вес брутто и вес нетто) и в дополнительных единицах измерения;

– таможенная стоимость товаров (величина, метод определения таможенной стоимости товаров);

– статистическая стоимость;

5) об исчислении таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин:

– ставки таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин;

– льготы по уплате таможенных платежей;

– тарифные преференции;

– суммы исчисленных таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин;

– курс валют, применяемый для исчисления таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в соответствии с ТК ЕАЭС;

6) о сделке с товарами и ее условиях;

7) о соблюдении запретов и ограничений в соответствии со статьей 7 Кодекса;

8) о соблюдении условий помещения товаров под таможенную процедуру;

9) о документах, подтверждающих сведения, заявленные в декларации на товары, указанных в статье 108 Кодекса;

10) о документах, подтверждающих соблюдение законодательства государств-членов, контроль за соблюдением которого возложен на таможенные органы;

11) о лице, заполнившем декларацию на товары, и дата ее составления;

12) иные сведения, определяемые Комиссией.

При определении порядка заполнения формы декларации на товары Комиссия вправе сокращать сведения, подлежащие указанию в декларации на товары, в зависимости от таможенной процедуры, категорий товаров, лиц, их перемещающих через таможенную границу Союза, и (или) вида транспорта, которым осуществляется перевозка (транспортировка) товаров.

4. Сведения, подлежащие указанию в транзитной декларации

Транзитная декларация представляется на перевозку товаров, перемещаемых от одного отправителя в адрес одного получателя по одному транспортному (перевозочному) документу. Транзитная декларация — это документ, представляемый таможенному органу при помещении товаров под таможенную процедуру таможенного транзита.

В транзитной декларации подлежат указанию сведения:

1) об отправителе и получателе товаров в соответствии с транспортными (перевозочными) документами, декларанте, перевозчике;

2) о стране отправления и стране назначения товаров;

3) о транспортном средстве, которым перевозятся товары;

4) о наименовании, количестве и стоимости товаров в соответствии с коммерческими, транспортными (перевозочными) документами;

5) о коде товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности на уровне не менее первых 6 знаков. В отношении товаров (компонентов товаров), перемещаемых через таможенную границу Союза в несобранном или разобранном виде, в том числе в некомплектном или незавершенном виде, в течение определенного периода одним или несколькими транспортными средствами, могут указываться сведения о коде товара в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности на уровне 10 знаков в соответствии с принятым в отношении таких товаров предварительным решением о классификации товаров либо решением о классификации товаров, перемещаемых через таможенную границу Союза в несобранном или разобранном виде, в том числе в некомплектном или незавершенном виде;

6) о весе товаров брутто или объеме, а также количестве товаров в дополнительных единицах измерения, если Единым таможенным тарифом Евразийского экономического союза в отношении декларируемого товара установлена дополнительная единица измерения, по каждому коду Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности;

7) о количестве грузовых мест;

8) о пункте назначения товаров в соответствии с транспортными (перевозочными) документами;

9) о соблюдении запретов и ограничений в соответствии со статьей 7 Кодекса;

10) о планируемой перегрузке товаров или грузовых операциях в пути.

При определении порядка заполнения формы транзитной декларации Комиссия вправе сокращать сведения, подлежащие указанию в транзитной декларации, в зависимости от категорий товаров, лиц, их перемещающих через таможенную границу Союза, и (или) вида транспорта, которым осуществляется перевозка (транспортировка) товаров.

Транзитная декларация сопровождает груз от таможенного органа отправления до таможенного органа назначения. Представляется при подаче декларации на товары (размещается в электронном архиве декларанта).

Основные ошибки при оформлении транзитной декларации – неверное указание количества грузовых мест, неверное указание весов брутто и нетто, неверное указание кода по товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности ЕАЭС (ТН ВЭД ЕАЭС), неверное указание таможенного назначения.

Самая чреватая последствиями ошибка — это неверное указание таможенного назначения. Перевозчик обязан доставить груз на тот таможенный пост, который указан местом доставки (таможенной назначения) в транзитной декларации. При этом указанный пост может находиться на достаточно удаленном расстоянии от запланированного места доставки (как результат увеличения сроков доставки). Основным выходом при таких ситуациях — это организация переадресовки с неверно указанного места доставки на корректное.

5. Таможенные операции, связанные с подачей таможенной декларации, и порядок их совершения

Таможенная декларация подается таможенному органу, правомочному в соответствии с законодательством государств-членов о таможенном регулировании регистрировать таможенные декларации. То есть таможенное управление и таможенный пост должны географически соответствовать направлению перемещения товаров. На слайде вы видите расположение основных таможенных управлений.

Так, например, в состав Северо-Кавказского таможенного управления входят Минераловодская, Дагестанская и Северо-Осетинская таможни. Кроме того управление включает специализированные Северо-Кавказскую оперативную таможню и Северо-Кавказскую электронную таможню.

Северо-Кавказская электронная таможня — основное место декларирования товаров в СКФО.

Северо-Кавказское таможенное управление создано 12 июля 2010 года на основании приказа ФТС России от 07.07.2010 № 1275 «О создании Северо-Кавказского таможенного управления».

Регионы деятельности таможен Управления:

Минераловодская таможня – Республика Ингушетия, Кабардино-Балкарская Республика, Карачаево-Черкесская Республика, Чеченская Республика, Ставропольский край;

Дагестанская таможня – Республика Дагестан;

Северо-Осетинская таможня – Республика Северная Осетия – Алания.

СКФО граничит по суше с Южным федеральным округом, Республикой Абхазия, Азербайджанской Республикой, Грузией и Республикой Южная Осетия, имеет морскую границу с Республикой Казахстан.

Приказом ФТС России от 22.09.2010 № 1753 «О совершенствовании структуры и штатной численности таможенных органов, расположенных в Северо-Кавказском федеральном округе» СКТУ с 10 января 2011 года переподчинены Дагестанская, Минераловодская и Северо-Осетинская таможни, имеющие в подчинении 18 таможенных постов, в регионе деятельности которых функционируют 14 пунктов пропуска (6 воздушных пунктов пропуска, 6 автомобильных, 1 железнодорожный, 1 морской).

В структуру Южного таможенного управления входят 9 таможен, в том числе специализированная Южная оперативная таможня, 56 таможенных постов, 50 пунктов пропуска. В состав Южного таможенного управления входят:

- Астраханская таможня;
- Краснодарская таможня;
- Крымская таможня;
- Новороссийская таможня;
- Ростовская таможня;
- Севастопольская таможня;
- Южная оперативная таможня;
- Южная электронная таможня.

Таможенная служба на Юге современной России берет свое начало в 1557 году со взимания таможенных пошлин в Астрахани. 15 декабря 1749 года императрица Елизавета Петровна подписывает грамоту об учреждении Темерницкой таможни – родоначальницы Ростова-на-Дону. С тех пор пройдет еще много времени и событий, таких как учреждение таможни в Таганроге, создание Новороссийской таможенной заставы и Сухум-Кальского карантинно-таможенного округа, положивших начало истории таможенных учреждений в Туапсе, Сочи, Адлере.

Современный этап истории таможенной службы на Юге России начался 20 апреля 1992 года, когда приказом Государственного таможенного комитета Российской Федерации было создано Северо-Кавказское (с июля 2000 года – Южное) таможенное управление.

Подаявая таможенную декларацию надо учитывать не только территориальное расположение таможенного органа, но ещё и таможенную процедуру, под которую помещается товар. Так, при процедуре таможенного транзита необходимо определиться не с одним, а с несколькими таможенными органами, а именно – таможенным органом открытия

таможенного транзита и таможенным органом завершения таможенного транзита.

При этом, если процедура таможенного транзита связана с пересечением границ нескольких стран, одна из которых является участником Евразийского экономического союза, то дополнительного таможенного оформления на границе со страной-участницей не требуется.

При подаче таможенной декларации товары должны находиться на территории государства-члена, таможенному органу которого подается таможенная декларация в отношении таких товаров, за исключением:

1) товаров, вывезенных с таможенной территории Союза, в отношении которых в соответствии с Кодексом допускается помещение под таможенную процедуру без их ввоза на таможенную территорию Союза;

2) товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом или по линиям электропередачи;

3) иностранных товаров, таможенное декларирование которых осуществляется с особенностями, установленными законодательством государств-членов о таможенном регулировании;

4) иностранных товаров, таможенное декларирование которых осуществляется с особенностями, определенными статьями 114 и 116 Кодекса.

Комиссия вправе определять случаи, когда товары Союза могут не находиться на территории государства-члена, таможенному органу которого подается таможенная декларация в отношении таких товаров, а также особенности совершения таможенных операций в этих случаях.

Подача таможенной декларации на бумажном носителе сопровождается представлением таможенному органу ее электронного вида.

Если в качестве транзитной декларации используются транспортные (перевозочные), коммерческие и (или) иные документы, в том числе предусмотренные международными договорами государств-членов с третьей стороной, или была представлена предварительная информация, содержащая необходимые сведения, то при отсутствии расхождения между предварительной информацией и сведениями, содержащимися в указанных документах, подача такой транзитной декларации не сопровождается представлением таможенному органу ее электронного вида.

Подача декларации на товары на бумажном носителе сопровождается представлением таможенному органу документов, подтверждающих полномочия лица, подающего декларацию на товары, если иное не установлено законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

Основные этапы, связанные с формированием электронной таможенной декларации вы видите на слайде. Более подробно процедуру электронного таможенного декларирования мы рассмотрим в следующем вопросе лекции.

Законодательством государств-членов может быть предусмотрено право декларанта представлять до подачи декларации на товары или после

подачи декларации на товары до выпуска товаров документы, подтверждающие сведения о происхождении товаров, соблюдении запретов и ограничений.

Страной происхождения товаров считается страна, в которой товары были полностью произведены или подвергнуты достаточной обработке (переработке) в соответствии с критериями. Страна происхождения товаров заявляется декларантом таможенному органу при таможенном декларировании товаров.

Таможенный орган вправе требовать документы, которыми можно подтвердить страну происхождения товаров. Этими документами могут быть декларация или сертификат о происхождении товара.

Декларация о происхождении товара – это заявление о стране происхождения товаров, сделанное изготовителем, продавцом или отправителем в связи с вывозом товаров. В нем указаны сведения, позволяющие определить страну происхождения товаров. В качестве такой декларации используются коммерческие или любые другие документы, имеющие отношение к товарам.

Если в декларации сведения о стране происхождения товаров основаны на иных критериях, чем те, применение которых предусмотрено международными договорами государств – членов таможенного союза, страна происхождения товаров определяется в соответствии с критериями, определенными этими международными договорами.

Сертификат о происхождении товара – документ, свидетельствующий о стране происхождения товаров. Выдается уполномоченными органами, организациями страны вывоза на основе сведений, полученных из страны происхождения товаров.

Если в сертификате сведения о стране происхождения товаров основаны на иных критериях, чем те, применение которых предусмотрено международными договорами государств – членов таможенного союза, страна происхождения товаров определяется в соответствии с критериями, определенными этими международными договорами.

При вывозе товаров с территории таможенного союза сертификат о происхождении товара выдается:

- 1.если этот документ необходим по условиям контракта, по национальным правилам страны ввоза товаров;

- 2.если его наличие предусмотрено международными договорами.

Уполномоченные органы и организации, выдавшие сертификат о происхождении товара, обязаны хранить его копию и иные документы не менее 3 (трех) лет со дня его выдачи.

Сертификат о происхождении товара представляется одновременно с таможенной декларацией и другими документами, необходимыми при помещении товаров под таможенную процедуру. При утрате сертификата принимается его официально заверенный дубликат.

Таможенный орган вправе обратиться к уполномоченным органам, которые выдали сертификат, с просьбой представить дополнительные

документы или уточняющие сведения. Такое обращение не препятствует выпуску товаров.

Документ, подтверждающий страну происхождения товаров, необходим в случае, если стране происхождения этих товаров на территории таможенного союза предоставляются тарифные преференции или тарифные квоты. В этом случае такой документ предоставляется таможенному органу одновременно с таможенной декларацией. При этом, возможно, что для получения тарифных преференций или квот сертификат о происхождении товара должен быть предоставлен по определенной форме.

Под тарифной преференцией понимается освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин в отношении товаров, происходящих из стран, образующих вместе с Российской Федерацией зону свободной торговли либо подписавших соглашения, имеющие целью создание такой зоны, или снижение ставок ввозных таможенных пошлин в отношении товаров, происходящих из развивающихся или наименее развитых стран, пользующихся единой системой тарифных преференций Таможенного союза.

Под тарифной квотой понимается мера регулирования ввоза в Российскую Федерацию отдельных видов сельскохозяйственных товаров, происходящих из третьих стран, предусматривающая применение в течение определенного периода более низкой ставки ввозной таможенной пошлины при ввозе определенного количества товара (в натуральном или стоимостном выражении) по сравнению со ставкой ввозной таможенной пошлины, применяемой в соответствии с Единым таможенным тарифом Таможенного союза.

При обнаружении недостоверности заявленных сведений о стране происхождения товаров, которые влияют на размер ставок таможенных пошлин, налогов и (или) мер нетарифного регулирования, таможенные органы вправе потребовать документ, подтверждающий страну происхождения товаров.

Предоставление документа, подтверждающего страну происхождения товаров, не требуется:

- если ввозимые на таможенную территорию союза товары заявляются к таможенной процедуре таможенного транзита или таможенной процедуре временного ввоза с полным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов. Исключение составляют случаи, когда таможенным органом обнаружены признаки того, что страной происхождения товаров является страна, товары которой запрещены к ввозу на таможенную территорию таможенного союза или транзиту через его территорию;

- если товары перемещаются через таможенную границу физическими лицами;

- если общая таможенная стоимость товаров, перемещаемых через таможенную границу, отправленных в одно и то же время одним и тем же способом одним и тем же отправителем в адрес одного получателя не превышает сумму, установленную Комиссией ЕАЭС;

– в иных случаях, предусмотренных таможенным законодательством

Подача транзитной декларации сопровождается представлением документов, подтверждающих соблюдение запретов и ограничений, документов, подтверждающих предоставление обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, соблюдение законодательства государств-членов, контроль за соблюдением которого возложен на таможенные органы, если сведения о таких документах и (или) сведения из них не могут быть получены таможенным органом самостоятельно.

Документы, подтверждающие сведения, заявленные в декларации на товары, могут не представляться таможенному органу, если такие документы ранее были представлены такому таможенному органу при совершении таможенных операций или по запросу этого таможенного органа при проведении таможенного контроля и хранятся в этом таможенном органе.

В таком случае лица, перемещающие товары через границу, указывают сведения об этих документах в декларации на товары или представляют их таможенным органам иным способом в соответствии с законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

6. подача и регистрация декларации на товары

Перед подачей декларации на товары декларант формирует пакет документов, необходимый для таможенного контроля.

Общий перечень документов, необходимых для таможенного оформления включает в себя:

- 1) Уставные документы
- 2) Контракт
- 3) Финансовые документы
- 4) Платёжные документы
- 5) Документы для импорта в Россию:
 - Декларация таможенной стоимости
 - Калькуляция себестоимости
 - Нотификация ФСБ
 - Инвойс
 - Транзитная декларация
- 6) Документы для экспорта
 - Экспортная декларация

Уставные документы устанавливают правовой статус компании, являются юридической базой для осуществления его деятельности.

К Уставным документам относят:

- коды статистики;
- выписка из госреестра;
- приказы о назначении на должность директора и главного бухгалтера.
- учредительный договор;
- устав;

Учредительный договор – это гражданско-правовой договор, регулирующий отношения между учредителями в процессе создания и деятельности юридического лица. Он заключается только в письменной форме.

Устав вступает в силу с момента регистрации самого юридического лица. Содержание учредительных документов в общем виде определяется в ст. 52 ГК, а для отдельных видов юридических лиц – в соответствующих разделах ГК и специальных нормативных правовых актах.

В учредительных документах юридического лица должны определяться наименование юридического лица, место его нахождения, порядок управления деятельностью юридического лица, а также содержаться другие сведения, предусмотренные законом для юридических лиц соответствующего вида.

Коды статистики присваиваются при регистрации юр. лиц и ИП, и идентифицируют их в соответствии с общероссийскими классификаторами. В Общероссийском классификаторе видов экономической деятельности (ОКВЭД) вы найдете коды, которые характеризуют вид деятельности предприятия или ИП.

Выписка из госреестра - это документ, подтверждающий гос. регистрацию юр. лица или ИП. ЕГРЮЛ (Единый государственный реестр юридических лиц) – это федеральный информационный ресурс, содержащий общие систематизированные сведения о юридических лицах, осуществляющих предпринимательскую деятельность на территории России. Ведение реестра осуществляется Федеральной налоговой службой, согласно законодательству РФ.

Внешнеторговый контракт – это договор о купле-продаже, поставке, проведении каких-либо работ, услуг, заключаемый двумя или более сторонами (контрагентами).

Внешнеторговый контракт составляется на английском и русском языках с указанием основного языка, понятного для обеих сторон. Это основная коммерческая деловая бумага сделки. Структура внешнеторгового контракта включает в себя: Условия проведения сделки; Права, ответственность и обязанности участников; Сроки и стоимость; Процесс досудебного решения конфликтов; Реквизиты сторон. Дополнительные соглашения также составляются на двух языках, в них указываются: сведения о грузе, его количестве, общей стоимости, цене за каждую единицу товара. В доп. соглашении обозначается порядок оплаты и сроки изготовления продукции.

Финансовые документы:

- Счёт-фактура – основание для оплаты;
- Счёт-проформа – в ней указывается цена перевозимого товара. Проформа требуется для подтверждения таможенной стоимости и прохождения через таможенный контроль;
- Сертификат страны происхождения – выдаётся в таможенной палате государстве экспорта.

Счёт-фактура (фр. facture «счёт, накладная») – документ, удостоверяющий фактическую отгрузку товаров или оказание услуг и их стоимость. Счёт-фактура выставляется (направляется) продавцом (подрядчиком, исполнителем) покупателю (заказчику) после окончательного и приема покупателем (заказчиком) товара или услуг. **Счет-проформа** (proforma invoice) – это предварительный счет за товары или услуги, направляемый продавцом покупателю в соответствии с условиями сделки и не требующий платежа.

Платёжные документы – это документы, подтверждающие факт оплаты за товар (платежки, чеки, выписки из банковского счета и т.д.) **Внешнеэкономическая деятельность** сопровождается оформлением платёжных бумаг, которые подтверждают выполнение условий договора и гарантируют соблюдение обязательств. Их перечень зависит от процедуры и должен заранее уточняться.

Документы для импорта в Россию

Декларация таможенной стоимости требуется для расчёта взимаемых с груза пошлин, документ подтверждает стоимость товаров.

Калькуляция себестоимости – сотрудники таможни имеют право запросить расчёт себестоимости продукции. Такая ситуация часто возникает при стоимости продукции ниже пропускной.

Нотификация ФСБ представляет собой разрешительный документ, необходимый для прохождения таможни при перевозке определённых категорий товаров. Она выдается государственным органом. Для получения заявитель должен составить заявление и собрать пакет бумаг. Нотификация необходима при перевозке следующих групп товаров: высокочастотные устройства; вычислительные приборы; системы связи, в т.ч. мобильный аналог; криптографическая техника; средства радиосвязи.

Инвойс является аналогом счёт-фактуры и представляет собой платёжный документ, в котором содержатся данные о товаре и условиях его поставки. Документ составляется на официальном бланке, подтверждается печатью компании и подписями уполномоченных лиц, оформляется нотариально. Инвойс оформляется сразу после отгрузки товара, является основанием для оплаты, подтверждает факт соблюдения условий сделки.

Транзитная декларация представляет собой деловую бумагу, необходимую для внутреннего таможенного транзита. Заполнение транзитной декларации осуществляется на основании упаковочного листа и инвойса.

Подача в электронной форме декларации на товары и документов, на основании которых она заполнена, может производиться:

- с использованием специализированных программных средств, сертифицированных в установленном порядке;
- посредством портала электронного декларирования ФТС России;
- воспользовавшись услугами таможенных представителей.

Поданная декларация на товары проходит автоматический форматный контроль. В процессе его проведения в декларации на товары могут быть

выявлены ошибки по формату и структуре. В этом случае она возвращается лицу, ее подавшему, для исправления указанных ошибок.

В случае подачи таможенной декларации в письменной форме таможенному органу представляется ее электронная копия. Электронная копия не требуется при подаче пассажирских таможенных деклараций, деклараций на транспортное средство, при подаче письменного заявления или перечня товаров.

ЭТАПЫ ЭЛЕКТРОННОГО ДЕКЛАРИРОВАНИЯ:

ЭТАП 1. ПОДГОТОВКА ЭДТ И ПАКЕТА ЭЛЕКТРОННЫХ ДОКУМЕНТОВ

ЭТАП 2. РАЗМЕЩЕНИЕ ПАКЕТА ЭЛЕКТРОННЫХ ДОКУМЕНТОВ В ЭАДД

ЭТАП 3. ПОДАЧА ЭДТ В ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ

ЭТАП 4. ИНТЕРАКТИВНЫЙ ЭД-ОБМЕН С ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ

ЭТАП 5. КОРРЕКТИРОВКА ЭДТ ПОСЛЕ ВЫПУСКА

ПЕРВЫЙ ЭТАП в специализированной программе декларант формирует электронную декларацию на товары (ЭДТ) и комплект необходимых формализованных документов. При подготовке документов для представления в таможенные органы учитываются особенности и ограничения, накладываемые требованиями актуальной версии форматов электронных документов.

ВТОРОЙ ЭТАП

В соответствии с требованиями п.7 Приказа ФТС № 1761 электронные документы, необходимые для таможенного контроля, должны быть предварительно размещены декларантом в в Электронном Архиве Документов Декларанта (ЭАДД). Основным регламентным документом, регулирующим процессы создания и работы с ЭАДД является «Порядок информационного взаимодействия при работе с электронным архивом декларанта».

В соответствии с данным Порядком ЕАСТО (Единая автоматизированная информационная система технического осмотра) предоставляет информационной системе декларанта специализированный сервис, предназначенный для хранения документов участников ВЭД, которые могут использоваться в различных процессах декларирования. Сервис, обеспечивающий создание и сопровождение электронных архивов декларанта, располагается на уровне ЦИТТУ (Центральное информационно-техническое таможенное управление) ФТС. При создании каждому архиву присваивается уникальный идентификатор, который сообщается декларанту после успешного размещения. Однократно размещенный в ЭАДД документ не подлежит повторному размещению в ЭАДД и доступен для использования в любом таможенном органе, вне зависимости от его месторасположения.

ТРЕТИЙ ЭТАП

Процесс декларирования товаров и транспортных средств в электронной форме представляет собой набор сценариев информационного взаимодействия. Набор сценариев бизнес-процессов электронного декларирования регламентирован Спецификацией информационного обмена, которая опубликована на официальном сайте ФТС.

До начала передачи в автоматизированную систему таможенных органов электронных документов должна быть открыта процедура декларирования. Под открытием процедуры декларирования понимается процесс получения декларантом из таможенного органа уникального идентификатора процедуры декларирования. Открытие процедуры декларирования происходит по запросу от информационной системы декларанта. В случае успешного приёма сообщения об открытии процедуры декларирования информационная система декларанта направляет в автоматизированную систему таможенных органов ЭДТ (электронного декларирования товаров). Далее в автоматическом режиме проводится форматно-логический контроль соответствия ЭДТ структуре и форматам, а также проверка подлинности электронной подписи декларанта. В случае успешного прохождения форматно-логического контроля декларация регистрируется в таможенной системе с присвоением регистрационного номера.

ЧЕТВЕРТЫЙ ЭТАП идет процесс взаимодействия с таможенными органами в реальном времени: отслеживание уведомлений, представление ответов на запросы таможни:

- В процессе проверки сведений, заявленных в ЭДТ, автоматизированная система таможенных органов осуществляет запросы с целью получения самих электронных документов, хранящихся в архивах и указанных в описи ЭДТ.

- В случае необходимости проведения таможенным органом дополнительных проверок (таможенной стоимости, классификации товаров, правильности определения страны происхождения товара и т.п.) данной декларации назначается дополнительная проверка и декларанту отправляется соответствующее авторизованное сообщение.

- При проведении дополнительной проверки таможенный орган имеет право затребовать от декларанта предоставить дополнительные документы.

ПЯТЫЙ ЭТАП - корректировка эл. декларации.

Корректировка производится, когда у декларанта или у таможенных органов возникает необходимость внести изменения в декларацию. Более подробно мы рассмотрим данный этап в следующем вопросе лекции.

Таможенный орган отказывает в регистрации декларации на товары, если:

1. таможенная декларация подана таможенному органу, неправомочному регистрировать таможенные декларации;
2. таможенная декларация подана неуполномоченным лицом;
3. не соблюдена форма таможенного декларирования;

4. в таможенной декларации не указаны необходимые сведения;
5. таможенная декларация не подписана либо не удостоверена надлежащим образом или составлена не по установленной форме;
6. в отношении декларируемых товаров не совершены действия, которые в соответствии с ТК ЕАЭС должны совершаться до подачи или одновременно с подачей таможенной декларации;
7. не совершены действия, которые должны совершаться до подачи или одновременно с подачей таможенной декларации;
8. не соблюдены особенности таможенного декларирования товаров.

При импорте товаров также важным условием является последовательность совершения действий, связанных с совершением операций, которые должны быть совершены до подачи декларации. Так, если в отношении ввозимого товара ранее была заявлена таможенная процедура таможенного транзита, то перед подачей декларации на товары необходимо прибытие машины в место назначения и представление документов таможенному органу.

Если товар расположен в пункте пропуска (например, аэропорту или морском порту), то должны быть завершены все операции, связанные с прибытием товаров и транспортных средств международной перевозки.

7. Внесение изменений в декларацию на товары

Предусмотрена возможность внесения изменений в декларацию на товары до выпуска и после выпуска товаров.

Ошибочное указание в декларации на товары реквизитов договоров, транспортных (перевозочных) документов, номера паспорта сделки, наименования либо кода страны отправления, назначения и иных сведений позволяет при соблюдении определенных условий внести изменения в декларацию на товары.

До выпуска сведения, заявленные в таможенной декларации, могут быть изменены или дополнены с разрешения таможенного органа по мотивированному письменному обращению декларанта при одновременном соблюдении следующих условий:

1. если вносимые изменения и дополнения не влияют на принятие решения о выпуске товаров и не влекут необходимости изменять сведения, влияющие на определение размера сумм таможенных платежей, за исключением случаев корректировки таможенной стоимости товаров, и соблюдение запретов и ограничений;

2. если к моменту получения обращения декларанта таможенный орган не уведомил его о месте и времени проведения таможенного досмотра и (или) не принял решения о проведении иных форм таможенного контроля в отношении товаров.

Особо оговаривается, что изменение и дополнение сведений, заявленных в зарегистрированной таможенной декларации, не может повлечь за собой заявление сведений о товарах иных, отличных по своему составу,

техническому описанию, качеству, предназначению от товаров, которые были указаны в зарегистрированной таможенной декларации.

Порядок внесения изменений и (или) дополнений в сведения, указанные в декларации на товары, установлен Решением Коллегии Таможенного союза от 10.12.2013 № 289 «О внесении изменений и (или) дополнений в сведения, указанные в декларации на товары, и признании утратившими силу некоторых Решений Комиссии Таможенного союза и Коллегии Европейской экономической комиссии».

8. Предварительное таможенное декларирование

При предварительном таможенном декларировании должны быть заявлены сведения, подлежащие указанию в таможенной декларации, за исключением следующих сведений, которые по своему характеру могут быть не известны декларанту на момент подачи таможенной декларации:

1) о транспортных средствах, на которых будут перевозиться товары, кроме сведений о виде транспорта, которым будут перевозиться товары;

2) об отдельных документах, подтверждающих сведения, заявленные в таможенной декларации;

3) иные сведения, определяемые Комиссией в зависимости от вида таможенной декларации и (или) категорий товаров и вида транспорта, которым они перевозятся.

После ввоза на таможенную территорию Союза либо после доставки в место доставки, определенное таможенным органом отправления, в случаях, когда товары перевозятся в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, товары, в отношении которых осуществлено предварительное таможенное декларирование, должны быть размещены в зоне таможенного контроля, указанной в таможенной декларации, а товары, перемещаемые водными судами, - находиться в месте прибытия товаров, указанном в таможенной декларации.

Декларант обязан уведомить таможенный орган, зарегистрировавший таможенную декларацию, о размещении товаров в указанной в таможенной декларации зоне таможенного контроля либо о нахождении в месте прибытия товаров, перемещаемых водным транспортом, представить таможенному органу незаявленные либо уточненные сведения путем изменения (дополнения) сведений, заявленных в таможенной декларации, или уведомить таможенный орган об отсутствии необходимости внесения таких изменений (дополнений).

В случае если товары, в отношении которых осуществлено предварительное таможенное декларирование, перевозились по таможенной территории Союза в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, декларант уведомляет таможенный орган, зарегистрировавший таможенную декларацию, о размещении товаров в зоне таможенного контроля после завершения действия таможенной процедуры таможенного транзита.

Законодательством государств-членов о таможенном регулировании могут устанавливаться случаи, когда товары, в отношении которых осуществлено предварительное таможенное декларирование, могут размещаться (находиться) в зоне таможенного контроля, находящейся в регионе деятельности таможенного органа, отличного от таможенного органа, зарегистрировавшего таможенную декларацию.

При предварительном таможенном декларировании применяются запреты и ограничения, меры защиты внутреннего рынка, действующие на день регистрации таможенным органом таможенного документа, которым изменяются (дополняются) сведения, заявленные в таможенной декларации, либо регистрации таможенным органом уведомления об отсутствии необходимости внесения изменений (дополнений) в декларацию на товары.

Таможенный орган отказывает в выпуске товаров, если в течение 30 календарных дней со дня, следующего за днем регистрации таможенной декларации:

1) товары не размещены в зоне таможенного контроля, указанной в таможенной декларации;

2) в отношении товаров, перевозимых водными судами, таможенным органом не выдано разрешение на их выгрузку в месте прибытия, указанном в таможенной декларации;

3) таможенный орган, зарегистрировавший таможенную декларацию, не уведомлен о размещении товаров в зоне таможенного контроля, указанной в таможенной декларации;

4) таможенному органу не представлены недостающие сведения путем изменения (дополнения) сведений, заявленных в таможенной декларации, либо таможенный орган не уведомлен об отсутствии необходимости внесения таких изменений (дополнений).

В случае если срок выпуска товаров продлен либо отказано в выпуске товаров, декларант обязан совершить таможенные операции, связанные с помещением товаров на временное хранение в соответствии с главой 16 Кодекса.

Законодательством государств-членов о таможенном регулировании могут устанавливаться случаи, когда предварительное таможенное декларирование при помещении товаров под таможенные процедуры, за исключением таможенной процедуры таможенного транзита, должно осуществляться в обязательном порядке.

9. Неполное таможенное декларирование. периодическое таможенное декларирование

Неполное таможенное декларирование осуществляется в отношении товаров, вывозимых с таможенной территории Союза.

При неполном таможенном декларировании должны быть заявлены сведения, подлежащие указанию в декларации на товары в соответствии со статьей 106 Кодекса, за исключением следующих сведений, которые могут не указываться:

- 1) о получателе товаров;
- 2) о стране назначения товаров и (или) торгующей стране;
- 3) о транспортных средствах, используемых для перевозки декларируемых товаров;
- 4) об упаковках товаров (количество, вид, маркировка и порядковые номера).

После выпуска товаров, декларант обязан представить таможенному органу недостающие сведения путем изменения (дополнения) сведений, заявленных в декларации на товары, не позднее 8 месяцев со дня выпуска товаров, если менее продолжительные сроки не установлены законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

Периодическое таможенное декларирование

При периодическом таможенном декларировании декларация на товары подается в отношении всех товаров, которые будут перемещаться через таможенную границу Союза двумя или более партиями в течение периода поставки, в счет исполнения обязательств по одной сделке, а при отсутствии сделки – по одному документу, подтверждающему право владения, пользования или распоряжения товарами, или по одному документу об условиях переработки товаров при таможенном декларировании продуктов переработки.

Декларация на товары подается до начала заявляемого периода поставки. Под периодом поставки понимается заявляемый декларантом период, который не превышает 31 календарного дня и в течение которого планируется:

- 1) предъявить таможенному органу товары, ввозимые на таможенную территорию Союза;

- 2) отгрузить товары, вывозимые с таможенной территории Союза (сдать товары перевозчику, который будет осуществлять международную перевозку товаров, либо первому перевозчику при осуществлении международной перевозки товаров с перегрузкой (перевалкой) на другое транспортное средство в целях вывоза товаров с таможенной территории Союза).

При периодическом таможенном декларировании ввоз товаров на таможенную территорию Союза или вывоз товаров с таможенной территории Союза в количестве, превышающем количество, заявленное в декларации на товары, не допускается, за исключением случаев, определяемых Комиссией.

При периодическом таможенном декларировании должны быть заявлены сведения, подлежащие указанию в декларации на товары в соответствии со статьей 106 Кодекса, исходя из количества товаров, планируемых к перемещению через таможенную границу Союза в течение заявленного периода поставки, за исключением следующих сведений, которые по своему характеру могут быть не известны декларанту на момент подачи декларации на товары:

- 1) о транспортных средствах, на которых будут перевозиться товары, кроме сведений о виде транспорта, которым будут перевозиться товары;

2) об отдельных документах, подтверждающих сведения, заявленные в таможенной декларации;

3) иные сведения, определяемые Комиссией в зависимости от категорий товаров и вида транспорта, которым они перевозятся.

После окончания заявленного периода поставки товаров, декларант обязан представить таможенному органу недостающие сведения, а также сведения о фактическом количестве товаров путем изменения (дополнения) сведений, заявленных в декларации на товары, в следующие сроки:

1) не позднее 1 месяца со дня, следующего за днем окончания периода поставки, в течение которого товары ввозились на таможенную территорию Союза;

2) не позднее 2 месяцев со дня, следующего за днем фактического вывоза с таможенной территории Союза всей партии товаров, заявленной в декларации на товары.

Законодательством государств-членов о таможенном регулировании могут устанавливаться менее продолжительные сроки внесения изменений (дополнений) в сведения, заявленные в декларации на товары, либо возможность продления сроков.

Товары, в отношении которых осуществлено периодическое таможенное декларирование и которые предназначены для вывоза с таможенной территории Союза, должны быть фактически вывезены с таможенной территории Союза в течение 6 месяцев со дня, следующего за днем окончания периода поставки.

Указанный срок продлевается таможенным органом, который произвел выпуск товаров, по мотивированному обращению декларанта на срок не более 3 месяцев со дня его истечения.

В случае если при периодическом таможенном декларировании товары, заявленные в декларации на товары, не были предъявлены таможенному органу, зарегистрировавшему такую декларацию на товары, в течение заявленного периода либо фактически не вывезены с таможенной территории Союза в течение установленного срока, такая декларация на товары должна быть отозвана. В случае неосуществления декларантом в установленные сроки действий по отзыву декларации таможенный орган аннулирует выпуск товаров.

Законодательством государств-членов о таможенном регулировании могут устанавливаться дополнительные условия, при выполнении которых может осуществляться периодическое таможенное декларирование.

10. Особенности декларирования отдельных видов товаров

Товар в несобранном или разобранном виде, в некомплектном или незавершенном виде, перемещаемый через таможенную границу Союза в виде отдельных компонентов в течение установленного периода, может декларироваться путем подачи нескольких деклараций на товары в отношении компонентов такого товара с указанием кода в соответствии с

Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности, соответствующего коду товара в комплектном или завершенном виде.

Под компонентом товара понимается составная часть товара в комплектном или завершенном виде, которая указана в качестве такой части в решении о классификации товаров, перемещаемых через таможенную границу Союза в несобранном или разобранном виде.

Особенности таможенного декларирования указанных товаров, применяются при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, таможенную процедуру экспорта, таможенную процедуру таможенного склада, таможенную процедуру свободной таможенной зоны, таможенную процедуру свободного склада, таможенную процедуру реэкспорта и таможенную процедуру реимпорта.

Особенности таможенного декларирования указанных товаров применяются при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) в отношении товаров выдано решение о классификации товаров;
- 2) декларантом компонентов товара является лицо, которому выдано решение о классификации товаров;
- 3) таможенное декларирование всех компонентов товара осуществляется одному таможенному органу;
- 4) компоненты товара ввозятся на таможенную территорию Союза в адрес одного получателя или вывозятся с такой территории от одного отправителя.

Законодательством государств-членов о таможенном регулировании может быть предусмотрена необходимость направления декларантом после получения решения о классификации товаров до подачи декларации на товары в отношении первого компонента товара таможенному органу уведомления о планируемых поставках компонентов товара по форме и в порядке, которые определяются законодательством о таможенном регулировании этого государства-члена.

При таможенном декларировании компонентов товара применяются меры таможенно-тарифного регулирования, ставки вывозных таможенных пошлин, ставки налогов, льготы по уплате вывозных таможенных пошлин, налогов, запреты и ограничения, меры защиты внутреннего рынка, установленные в отношении товара в комплектном или завершенном виде и действующие на день регистрации таможенным органом декларации на товары в отношении компонентов товара.

Декларация на товары в отношении последнего компонента товара в комплектном или завершенном виде должна быть подана в срок, не превышающий 2 года со дня регистрации декларации на товары в отношении первого компонента такого товара.

Законодательством государств-членов о таможенном регулировании могут устанавливаться возможность продления срока, порядок такого продления, а также предельный срок подачи декларации на товары в отношении последнего компонента товара в комплектном или завершенном виде.

В случае если нарушен установленный срок подачи декларации на товары в отношении последнего компонента товара и (или) если до истечения такого срока решение о классификации товаров прекратило действие либо было отозвано, в сведения, содержащиеся в декларациях на товары в отношении компонентов товара, выпуск которых был произведен до прекращения действия либо отзыва такого решения, вносятся соответствующие изменения (дополнения), связанные с заменой кода товара в комплектном или завершенном виде в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности кодами компонентов товара в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности.

Изменения (дополнения) в сведения, содержащиеся в декларации на товары в отношении компонентов товара, вносятся декларантом в порядке, установленном в соответствии со статьей 112 Кодекса, в срок, не превышающий 30 календарных дней со дня истечения срока, или уведомления декларанта о прекращении действия либо об отзыве решения о классификации товаров, если действие решения о классификации товаров прекращается или такое решение отзывается по иным основаниям, чем истечение срока.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Дать определение понятию таможенного декларирования. Определить статус Декларанта.
2. Назвать основные формы и виды таможенного декларирования.
3. Какие сведения подлежат указанию в декларации на товары?
4. Какие сведения подлежат указанию в транзитной декларации?
5. Перечислить и охарактеризовать таможенные операции, связанные с подачей таможенной декларации, и порядок их совершения.
6. В чем заключаются процедуры подачи и регистрации декларации на товары.
7. Как осуществляется внесение изменений в декларацию на товары.
8. Описать процедуру предварительного таможенного декларирования.
9. Объяснить суть неполного таможенного декларирования. Определить периодическое таможенное декларирование.
10. Назвать основные особенности декларирования отдельных видов товаров.

**Кейс – задачи по дисциплине «Таможенное право»
для самостоятельной подготовки**

Кейс-задача 1.

Из Болгарии в адрес ООО «Гранд» (Россия) прибыло 12 тонн репчатого лука. Лук был обозначен в накладной как сухая приправа и переправлялся в непригодном для этого контейнере. За два месяца пути он испортился, и ООО «Гранд» отказался от товара.

Были ли основания для отказа от поступившего товара?

Каковы последствия отказа?

Каково правовое положение возможного таможенного режима? За чей счет осуществляется уничтожение товара, и производятся другие организационные и правовые действия?

Кейс-задача 2.

Товар «Сливочное масло с содержанием молочного жира 60 %, маргарина 20%, воды 20 %», представленное в пергаменте и картонных ящиках массой нетто 250 граммов. Количество картонных ящиков – 100 штук. Масса брутто 500 кг, Производитель Дания.

Определить код товара в соответствии с ЕТНВЭДЕАЭС.

Обосновать свое решение, используя Основные правила интерпретации ТНВЭД.

Кейс-задача 3.

Коллекция одежды в русском стиле была вывезена с таможенной территории ЕАЭС в Италию с целью экспонирования на выставке в соответствии с таможенной процедурой временного вывоза. Стоимость аренды выставочной площадки составила 5 000 Евро. По завершению выставки товар был продан за 60 000 Евро.

Под какую таможенную процедуру будет помещена коллекция после продажи?

Какие таможенные операции необходимо осуществить декларанту до завершения срока временного ввоза?

Кейс-задача 4.

Иностранная строительная компания задекларировала 08.01.2018 товары, ввозимые на таможенную территорию ЕАЭС для производства ремонтных работ и являющиеся ее собственностью (перфораторы, бетономешалки, электродрели, сварочный аппарат), и предоставила обязательство вывезти указанные товары 16.05.2018.

Под какую таможенную процедуру были помещены указанные товары?

Кейс-задача 5.

На основе анализа ТК ТС и подзаконных актов разграничьте полномочия ФТС, РТУ, таможен и таможенных постов.

Дайте свою классификацию полномочий каждого из этих органов.

Кейс-задача 6.

Имеющий вид на жительство в РФ Сидорчук обратился в таможенный орган с просьбой разъяснить, что ему нужно сделать, чтобы стать таможенным брокером.

Сформулируйте ответ таможенного органа.

Кейс-задача 7.

Сидоров, работающий водителем - «дальнобойщиком», захотел стать таможенным перевозчиком и обратился за консультацией к сотруднику Ярославской таможни.

Сформулируйте ответ должностного лица таможенного органа.

Кейс-задача 8.

Гончаров владеет земельным участком площадью 10 га. Он захотел организовать на нём склад временного хранения и обратился в таможню за консультацией.

Сформулируйте ответ должностных лиц таможни.

Изменится ли решение задачи, если Гончаров захочет организовать таможенный склад?

Кейс-задача 9.

Семёнов арендовал на полтора года участок земли площадью 12,5 га вместе с производственной постройкой на нём с целью учредить на этой территории свободный склад. За разъяснениями он обратился в РТУ

Дайте ответ от имени РТУ.

Кейс-задача 10.

При подаче Герасимовым уведомления о прибытии товаров на таможенную территорию (партия газировки) таможенный орган отказал в выдаче разрешения на допуск товаров на территорию, мотивируя это неправильным оформлением документов, а также несоответствием представленных товаров ГОСТам. Герасимов обратился к руководителю органа за защитой своих прав.

Сформулируйте ответ руководителя таможенного органа.

Кейс-задача 11.

В процессе осуществления первичных таможенных операций на границе с Украиной Сидоров подал заявление о том, что хочет поместить товары под процедуру таможенного транзита. Сотрудник 38 таможенного органа отказал ему в этом, указав, что раз Сидоров проживает в Брянской

области и перемещает товары для собственных нужд, то и продекларировать товары он должен здесь же.

Дайте правовую оценку ситуации.

Кейс-задача 12.

ИП Корчагин перемещает через таможенную границу партию автомобилей для дальнейшей продажи в России. Таможенный орган отказал Корчагину в выдаче разрешения на декларирование автомобилей во внутренней таможне, ссылаясь на то, что транспортные средства могут декларироваться только в приграничном таможенном органе.

Дайте правовую оценку ситуации.

Кейс-задача 13.

Таможенный орган отказал в регистрации заявления на помещение товаров на СВХ. Басманов посчитал отказ незаконным и обратился к начальнику таможенного органа.

Дайте ответ начальника таможенного органа.

Кейс-задача 14.

Качалов поместил на СВХ партию молочных продуктов. Однако ещё до подачи таможенной декларации товары испортились. Таможенный орган взыскал суммы таможенных пошлин и привлёк Качалова к административной ответственности.

Оцените ситуацию.

Изменится ли решение задачи, если товары оказались утрачены в результате нарушения условий хранения владельцем СВХ?

Кейс-задача 15.

Забродин обратился на склад временного хранения, принадлежащий таможенным органам, с просьбой поместить товары на временное хранение. Учитывая, что мест для хранения на СВХ не было, таможенные органы дали разрешение на хранение партии товаров на складе, арендованном Забродиным.

Дайте правовую оценку ситуации.

Кейс-задача 16.

Полуянов обратился в таможенный орган с письменной просьбой дать разрешение на временное хранение принадлежащих ему товаров в двух товарных вагонах на путях станции Луговая. Таможенный орган дал на это разрешение. Ночью в стоящие на путях вагоны проникли неизвестные и украли товары. На основании этого таможенный орган в бесспорном порядке взыскал с Полуянова суммы таможенных пошлин, налогов, сбора 39 за хранение, а также привлёк к административной ответственности за несоблюдение режима зоны таможенного контроля.

Дайте правовую оценку ситуации.

Кейс-задача 17.

ООО «Край-тэк» подало электронную декларацию на товары в отношении партии текстильных товаров. Таможенный орган отказал в регистрации декларации, потому что, во-первых, электронная декларация скреплена неквалифицированной электронной подписью; во-вторых, таможенному органу должны быть предоставлены подлинники документов, подтверждающих сведения, указанные в декларации.

Оцените ситуацию.

Кейс-задача 18.

Киров подал пассажирскую таможенную декларацию в отношении партии ножей, состоящей из пятнадцати экземпляров. Таможенный орган отказал в выпуске товаров и потребовал подачи декларации на товары.

Оцените ситуацию.

Кейс-задача 19.

Григорьев перемещает через таможенную границу автомобиль для личных нужд.

Таможенный орган потребовал подачи декларации на транспортное средство.

Оцените ситуацию.

Кейс-задача 20.

Брянцев перемещает через таможенную границу партию бутылок марочного коньяка. Таможенный орган отказал в выпуске товара, ссылаясь на то, что декларация должна быть подана в акцизную таможню.

Оцените ситуацию.

Кейс-задача 21.

ОАО «Ворон-М» перемещало через таможенную границу партию сумочек «Версаче». Таможенный орган вынес постановление о приостановлении выпуска товаров. ОАО обратилось в таможенный орган с доказательствами легальности указанных товаров.

Оцените ситуацию.

Кейс-задача 22.

В процессе осуществления таможенного транзита грузовик, перевозивший груз (зарегистрирован на ООО «Грузовичок»), попал в аварию, в результате которой часть товарной партии оказалась повреждена.

Каковы правовые последствия данной ситуации?

Кейс-задача 23.

При вывозе в рамках процедуры временного ввоза таможенные органы потребовали от Стэнсона (гражданина США) уплаты таможенных пошлин и

налогов, личного присутствия при осуществлении таможенного декларирования, а также распаковки товаров для проверки

Правомерны ли действия таможенного органа?

Кейс-задача 24.

В процессе осуществления таможенной проверки у Иванова были обнаружены товары, не прошедшие таможенное декларирование. На основании этого таможенный орган потребовал от Иванова уплаты таможенных пошлин, налогов, сбора за таможенное оформление, а также процентов за пользование чужими денежными средствами.

Правомерны ли действия таможенного органа?

Кейс-задача 25.

14 декабря истёк срок уплаты таможенной пошлины ОАО «Алгоритм». 28 декабря таможенный орган направил ему требование, где содержался срок исполнения обязанности по уплате таможенной пошлины — 5 января. ОАО «Алгоритм» в срок обязанность не исполнило. На основании этого таможенный орган изъял в счёт уплаты таможенных платежей холодильник из столовой, а также наложил взыскание на авансовые платежи организации.

Оцените ситуацию.

Комплект тестовых вопросов по дисциплине «Таможенное право»

Вопрос 1. Таможенное право – это:

1. Отрасль права, регулирующая отношения, возникающие в ходе перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу;
2. Комплекс институтов гражданского общества, направленных на реализацию прав граждан в сфере международной торговли;
3. Нормативный правовой акт, регулирующий правоотношения в сфере таможенного дела.

Вопрос 2. Вставьте пропущенные слова в определение:

Предмет таможенного права — это носящие комплексный характер общественные отношения, возникающие в связи с осуществлением.....

Вопрос 3. К источникам таможенного права не относится:

1. Таможенный кодекс Таможенного союза;
2. Международные договоры государств – участников Таможенного союза;
3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.

Вопрос 4. К субъектам таможенного права не относится:

1. Уполномоченный экономический оператор;
2. Оператор сотовой связи;
3. Таможенный представитель.

Вопрос 5. Вставьте пропущенные слова в определение:

Таможенное дело — совокупность методов и средств обеспечения соблюдения мер таможенно-тарифного регулирования, связанных с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу.

Вопрос 6. Общее руководство таможенным делом в Российской Федерации осуществляется:

1. Правительством Российской Федерации;
2. Таможенными органами Российской Федерации;
3. Комиссией Таможенного союза.

Вопрос 7. Акты законодательства Российской Федерации о таможенном деле:

1. Обратной силы не имеют;
2. Не имеют обратной силы за исключением случаев, установленных Федеральным законом «О таможенном регулировании в Российской Федерации»;

3. Могут применяться к правоотношениям, имевшим место до их принятия.

Вопрос 8. Должностное лицо таможенного органа Российской Федерации:

1. Не вправе исполнять данное ему поручение, не соответствующее таможенному законодательству Таможенного союза;

2. Обязан исполнить поручение вышестоящего руководителя, даже если оно противоречит законодательству Таможенного союза;

3. Вправе отказаться от исполнения законного поручения руководителя по собственной инициативе.

Вопрос 9. Вставьте пропущенные слова в определение:

Внешекономическая деятельность — совокупность функций предприятий, ориентированных, с учётом избранной внешнеэкономической стратегии, форм и методов работы на зарубежных рынках.

Вопрос 10. Какая страна не является участницей Таможенного союза ЕАЭС:

1. Беларусь;
2. Украина;
3. Казахстан.

Вопрос 11. Вставьте пропущенное слово в определение:

Таможенная стоимость — сумма затрат на покупку, производство, страхование, лицензирование и до границы ЕАЭС импортируемого в Россию или экспортируемого из РФ товара.

Вопрос 12. Вставьте пропущенное слово в определение:

Таможенное декларирование — декларантом таможенному органу сведений о товарах, об избранной таможенной процедуре и (или) иных сведений, необходимых для выпуска товаров.

Вопрос 13. Орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела в Российской Федерации:

1. Федеральное агентство по обустройству государственной границы Российской Федерации.
2. Министерство экономического развития Российской Федерации.
3. Федеральная таможенная служба Российской Федерации.

Вопрос 14. Вставьте пропущенные слова в определение:

Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в области таможенного дела, вправе создавать.....

Вопрос 15. Какой документ выдается юридическому лицу при включении его в реестр владельцев складов временного хранения:

1. Лицензия.
2. Заключение.
3. Свидетельство.

Вопрос 16. К таможенным платежам относится:

1. Ввозная таможенная пошлина.
2. Налог на доходы физических лиц.
3. Налог на имущество организаций.

Вопрос 17. К видам ставок таможенных пошлин не относятся:

1. Адвалорные.
2. Относительные.
3. Специфические.

Вопрос 18. Вставьте пропущенные слова в определение:

Таможенный представитель (таможенный брокер) (англ. Customsbroker) – лицо, уполномоченное импортёром для на таможне при ввозе товаров.

Вопрос 19. Владелец магазина беспошлинной торговли – это:

1. Иностранное юридическое лицо, включенное в реестр владельцев магазинов беспошлинной торговли, осуществляющее хранение и реализацию в розницу товаров, помещенных под таможенную процедуру беспошлинной торговли.
2. Российское юридическое лицо, включенное в реестр владельцев магазинов беспошлинной торговли, осуществляющее хранение и реализацию в розницу товаров, помещенных под таможенную процедуру беспошлинной торговли.
3. Любое лицо, осуществляющее розничную торговлю в международном аэропорту.

Вопрос 20. Вставьте пропущенные слова в определение:

Уполномоченный экономический оператор (УЭО) — это любое юридическое лицо, вовлеченное в и признанное национальным таможенным органом или от его имени как соответствующее стандартам безопасности

ВТамО или аналогичной системы поставок.

Вопрос 21. Владельцами складов временного хранения могут быть:

1. Физические лица.
2. Юридические лица, отвечающие условиям, предусмотренным таможенным законодательством.
3. Некоммерческие организации.

Вопрос 22. Вставьте пропущенные слова в определение:

Единая Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (ТН ВЭД ЕАЭС) является которая используется для классификации товаров в целях применения мер таможенно-тарифного регулирования, вывозных таможенных пошлин, запретов и ограничений, мер защиты внутреннего рынка, ведения таможенной статистики.

Вопрос 23. Вставьте пропущенное слово в определение:

Таможенное оформление —, которую проходит товар при пересечении границы.

Вопрос 24. Вставьте пропущенные слова в определение:

Таможня — государственный орган, обеспечивающий порядок перемещения через таможенную границу товаров и транспортных средств, вещей и иных предметов, применение таможенных процедур и взимание таможенных платежей, производящий и таможенное оформление.

Вопрос 25. Декларация на товары может быть подана:

1. В электронной форме.
2. В письменной форме.
3. В электронной форме, а в отдельных случаях – в письменной форме.

Вопрос 26. Вставьте пропущенные слова в определение:

Декларант – лицо, подающее таможенную декларацию, или от имени которого она подаётся при под одну из процедур.

Вопрос 27. Порядок заполнения декларации на товары устанавливается:

1. Приказом ФТС России.
2. Решением Комиссии Таможенного союза.
3. Постановлением Правительства Российской Федерации.

Вопрос 28. Срок подачи таможенной декларации на товары, ввезенные на таможенную территорию Таможенного союза:

1. В течение суток с момента пересечения границы.
2. В течение 1 недели с момента пересечения границы.
3. До истечения срока временного хранения товаров.

Вопрос 29. Срок подачи таможенной декларации на товары, вывозимые с таможенной территории Таможенного союза:

1. Не позднее дня вывоза товаров с таможенной территории Таможенного союза.
2. До убытия товаров с таможенной территории Таможенного союза.

3. Не позднее, чем за неделю до вывоза товаров с таможенной территории Таможенного союза.

Вопрос 30. Подача декларации на товары до ввоза товаров на таможенную территорию Таможенного союза – это:

1. Предварительное таможенное декларирование товаров.
2. Передача товаров на временное хранение.
3. Устная форма таможенного декларирования товаров.

Вопрос 31. В течение какого времени таможенный орган регистрирует или отказывает в регистрации таможенной декларации:

1. Не более 2 часов с момента подачи.
2. Не более 3 часов с момента подачи.
3. В течение суток с момента подачи.

Вопрос 32. Срок выпуска товаров таможенным органом:

1. Не позднее 1 рабочего дня, следующего за днем регистрации таможенной декларации.
2. В течение рабочего дня, в котором подана таможенная декларация.
3. Не позднее 3 часов с момента регистрации таможенной декларации.

Вопрос 33. Вставьте пропущенные слова в определение:

Федеральная таможенная служба (ФТС России) — федеральный орган власти, осуществляющий в соответствии с законодательством Российской Федерации функции по контролю и надзору в области таможенного дела (таможенный контроль), функции органа валютного контроля, функции по защите прав на объекты интеллектуальной собственности, функции по обеспечению соблюдения мер не тарифного регулирования, мер регулирования, мер экспортного контроля, в том числе мер в отношении продукции военного назначения, функции по проведению транспортного контроля в пунктах через государственную границу Российской Федерации, функции по проведению радиационного контроля, функции по проведению санитарно-карантинного, карантинного фитосанитарного контроля, федерального государственного контроля (надзора) в области безопасного обращения с пестицидами и агрохимикатами и федерального государственного ветеринарного надзора в соответствии с компетенцией Федеральной таможенной службы, установленной законодательством РФ и Правительством РФ, в специально оборудованных и предназначенных для этих целей пунктах пропуска через РФ (специализированные пункты пропуска), функции по выявлению, преступлений и административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов РФ, а также иных связанных с ними преступлений и правонарушений.

Вопрос 34. Декларантами могут быть:

1. Юридические лица.
2. Физические лица.
3. Все выше перечисленные лица.

Вопрос 35. Подлинность электронных документов, предъявляемых таможенному органу, подтверждается:

1. Электронной цифровой подписью.
2. Сопроводительным письмом, подписанным руководителем юридического лица – владельца товара, заверенной печатью юридического лица.
3. Подписью и печатью декларанта.

Вопрос 36. Подтверждение страны происхождения товаров осуществляется путем представления таможенному органу:

1. Международного контракта.
2. Декларации о происхождении товара.
3. Сертификата соответствия.

Вопрос 37. Места прибытия товаров, ввозимых в Российскую Федерацию с территорий государств, не являющихся участниками Таможенного союза, определяются:

1. Приказами ФТС России.
2. Таможенным кодексом Таможенного союза.
3. Решениями Комиссии Таможенного союза.

Вопрос 38. Вставьте пропущенные слова в определение:

Местом временного хранения товаров является зоной таможенного контроля.

Вопрос 39. Предельный срок временного хранения товаров:

1. 4месяца.
2. 6месяцев.
3. 1год.

Вопрос 40. Что из перечисленного не является видом таможенной проверки:

1. Выездная проверка.
2. Камеральная проверка.
3. Сплошная проверка.

Вопрос 41. Какой документ оформляется при временном ввозе на территорию Таможенного союза транспортного средства:

1. Приходный таможенный ордер.
2. Пассажирская таможенная декларация.
3. Декларация на транспортное средство.

Вопрос 42. Какие лица вправе распоряжаться временно ввезенным транспортным средством:

1. Лица, осуществившие временный ввоз транспортного средства, и члены их семей.
2. Любые лица, обладающие оформленной письменно доверенностью на управление и распоряжение временно ввезенным транспортным средством.
3. Только лицо, осуществившее временный ввоз транспортного средства на основании пассажирской таможенной декларации.

Вопрос 43. Укажите, какие виды ответственности предусмотрены законодательством Российской Федерации за правонарушения и преступления в таможенной сфере:

1. Уголовная ответственность.
2. Административная ответственность.
3. Материальная ответственность.

Вопрос 44. К административным наказаниям, назначаемым за совершение правонарушений в таможенной сфере, не относится:

1. Общественное порицание.
2. Административный штраф.
3. Предупреждение.

Вопрос 45. Виды административных наказаний, применяемые к юридическим лицам за совершение административных правонарушений в таможенной сфере:

1. Предупреждение, административный штраф, административное приостановление деятельности.
2. Ликвидация юридического лица, дисквалификация, административный штраф.
3. Исключение юридического лица из Реестров владельцев складов временного хранения, владельцев магазинов беспошлинной торговли, таможенных перевозчиков.

Вопрос 46. Таможенная процедура таможенного транзита завершается:

1. После уплаты таможенных платежей.
2. После доставки товаров в место доставки, установленное таможенным органом отправления.
3. После подачи таможенной декларации.

Вопрос 47. Вставьте пропущенные слова в определение:

Зона таможенного контроля – это специально выделенная и обозначенная часть таможенной территории Таможенного союза, создаваемая в целях осуществления таможенного контроля и законодательства.

Вопрос 48. Таможенный досмотр товаров и транспортных средств

– это:

1. Таможенный режим.
2. Таможенная процедура.
3. Форма таможенного контроля.

Вопрос 49. К таможенным процедурам не относится:

1. Выпуск товаров для внутреннего потребления.
2. Таможенный транзит.
3. Таможенный осмотр.

Вопрос 50. Вставьте пропущенные слова в определение:

Таможенная процедура – совокупность норм, определяющих для целейусловия и порядок использования товаров на таможенной территории Союза или за ее пределами.

ГЛОССАРИЙ

Акциз (фр. *accise*) – вид косвенных налогов на товары, преимущественно массового потребления, услуги частных предприятий. Акциз включается в цену товара и изымается в государственный и местный бюджеты. Чаще всего акцизным налогом (сбором) облагаются винно-водочные изделия, пиво, табачные изделия, деликатесы, предметы роскоши, автомобили. Плательщиками акциза являются потребители, приобретающие товары, которые облагаются акцизным сбором.

Аукционные товары – товары, продаваемые через аукционы. Через таможенный аукцион, к примеру, реализуются товары, транспортные средства и иные предметы, конфискованные в соответствии с Таможенным Кодексом Российской Федерации, а также товары и транспортные средства, от которых лицо отказалось в пользу государства.

Беспошлинный ввоз – ввоз на таможенную территорию товаров и транспортных средств без уплаты таможенных пошлин, налогов, сборов; распространяется на некоторые товары, предметы личного пользования граждан, недорогие подарки, в том числе пересылаемые в международных почтовых отправлениях, и т.д.

Бондовый груз – импортируемый товар, находящийся или задержанный на таможенном складе до уплаты таможенной пошлины. Выпускается только после уплаты соответствующих пошлин, налогов и других таможенных платежей, а также выполнения всех таможенных формальностей.

Бракераж (Англ. *inspection, sorting, bracking*) – освидетельствование товара официальным товароведом (бракером) на предмет его качественных характеристик, пригодности к употреблению, соответствия установленному стандарту и условиям договора с целью выявления брака.

Валютный контроль – контроль за перемещением зарубежной и национальной валюты, ценных бумаг через таможенную границу с целью регулирования финансовой политики государства и надзора за выполнением налоговых обязательств субъектов внешнеэкономической деятельности.

Внешекономическая деятельность (ВЭД) – хозяйственные, торговые, политические отношения, включающие в себя обмен товарами, различные формы экономического содействия, научно-технического сотрудничества, специализацию, кооперацию производства, оказание услуг и совместное предпринимательство, инвестиционное сотрудничество между субъектами различных государств. Внешнеэкономическая деятельность является связующим звеном между экономикой страны и мировой экономикой. Выделяют следующие формы внешнеэкономической деятельности: внешнеторговую деятельность; инвестиционное сотрудничество; валютные операции.

Возвратная пошлина – сумма ввозных таможенных пошлин, подлежащая возврату плательщику при вывозе готовой продукции, полученной в результате обработки или переработки ранее ввезенных и оплаченных

пошлиной товаров. Основания и порядок выплаты возвратных пошлин определяются национальным законодательством.

Временное хранение - обязательное условие производства таможенного оформления. Временное хранение осуществляется под таможенным контролем в специально выделенных и обустроенных складах временного хранения.

Временный ввоз/вывоз – в РФ таможенный режим, при котором пользование товарами на таможенной территории РФ или за ее пределами допускается с полным или частичным освобождением от таможенных пошлин, налогов и без применения мер экономической политики (квотирования, лицензирования и т.п.). Временно ввозимые (вывозимые) товары подлежат возврату в неизменном состоянии, исключая естественный износ либо убыль при нормальных условиях транспортировки и хранения.

Выпуск товаров для свободного обращения – таможенный режим, при котором ввозимые на таможенную территорию РФ товары остаются постоянно на этой территории без обязательства об их вывозе с этой территории. Выпуск товаров для свободного обращения предусматривает уплату в отношении товаров таможенных пошлин, налогов и внесение таможенных платежей. Таможенный орган РФ может отказать в выпуске товаров (импорте) лишь при наличии достаточных оснований полагать, что они происходят из страны, товары которой не подлежат выпуску в соответствии с международными соглашениями, участником которых является РФ, и (или) законодательством РФ. Товары, происхождение которых достоверно не установлено, выпускаются по максимальным ставкам таможенного тарифа РФ.

Гарантийное письмо – выдается гарантом выполнения взятых на себя обязательств. Обычно оно распространяется на дополнительные условия контракта, доставку, обеспечение платежей.

Генеральный груз (Англ. *general cargo*) – любой упакованный штучный груз, перевозимый на морских судах сборными партиями. Перевозка Г.г. в отличие от перевозимого "без упаковки" (зерно, руда, уголь) требует особого отношения со стороны перевозчика.

Гербовый сбор (Англ. *stamp duty*) – налог, взимаемый государством за регистрацию документов, соглашений; налог с некоторых видов сделок (например, с ценными бумагами).

Глобальная система торговых преференций, ГСТП – система торговых преференций, формируемая на основе Соглашения о ГСТП, подписанного в 1988 г. в Белграде (Югославия). Соглашением предусмотрено: развитие ГСТП за счет расширения числа товаров, на которые распространяются торговые льготы, снятие как тарифных, так и нетарифных барьеров, ограничений, а также заключение между развивающимися странами взаимных соглашений о торговле и финансовом сотрудничестве. Участниками Соглашения являются развивающиеся государства.

Грузовая таможенная декларация (ГТД, ГД) – унифицированный таможенный документ, заполняемый на каждую партию товаров,

перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации участниками внешнеторговых операций независимо от их резидентства, юридического статуса, местоположения, пользования таможенными льготами. В ГТД указываются: вид внешнеторговой операции, реквизиты, отправитель и получатель товара, валюта платежа, общая фактическая стоимость и др. реквизиты, раскрывающие всю сущность товара и валютной выручки. Она решает задачи таможенного обложения, имеет контрольную функцию, подлежит статистической обработке. Совпадая по форме с Единым административным документом (ЕАД), ГТД не имеет формально-юридического признания за пределами РФ по причине расхождения в применяемых классификаторах.

Дебентура, детектура (*От лат. **debere** - быть должным; англ. **debenture***) – таможенное свидетельство о возврате пошлин.

Дедвейт (*Англ. **deadweight***) – измеряемая в тоннах грузоподъемность судна при его загрузке до максимально допустимой отметки; включает массу груза, пресной воды, топлива, людей на судне.

Декларант – лицо, перемещающее товары через таможенную границу, и таможенный брокер (посредник), заявляющие (декларирующие), представляющие и предъявляющие товары и транспортные средства для целей таможенного оформления от своего имени. В Российской Федерации декларант может быть только российское лицо, за исключением случаев перемещения через таможенную границу РФ физическими лицами товаров не для коммерческих целей и иных случаев, определяемых Государственным таможенным комитетом РФ.

Декларирование (*Англ. **declaring***) – заявление декларантом по установленной форме (письменной, устной, путем электронной передачи данных или иной) таможенному органу данной страны точных сведений о товарах и транспортных средствах, или перемещаемых через ее таможенную границу, или таможенный режим которых изменяется, или в других случаях, определяемых актами национального законодательства, об их таможенном режиме и др. сведений, необходимых для таможенных целей.

Дифференцированный тариф (*Англ. **differential tariff***) – таможенный тариф, дающий возможность в зависимости от страны изготовления создавать льготные таможенные условия для тех или иных товаров либо, наоборот, не пропускать их.

Единый административный документ, ЕАД – стандартная форма таможенной декларации, введенная с начала 1988 г. в странах ЕС, а затем и других странах Западной Европы; представляет собой набор однотипных деклараций, заполненных в восьми экземплярах, и содержит полную информацию о товаре и способах его транспортировки; сведения об отправителе и получателе товара; необходимые банковские, налоговые, страховые и др. данные.

Знаки идентичности – название либо обозначение, с помощью которого таможенный орган может вновь опознать оформленные в таможенном отношении товары, транспортные средства и иные предметы. В качестве

знаков идентичности могут применяться обеспечения помещений и грузовых мест, различные пломбы, печати и штемпельные оттиски, снимки, описания и т.д.

Зона таможенного контроля (ЗТК) (Англ. *customs examination zones*) – специальные зоны, создаваемые вдоль таможенной границы Российской Федерации (в аэропортах, на таможенных складах, грузовых терминалах, вокзалах транспортных организаций), в местах таможенного оформления, нахождения таможенных органов РФ и иных местах, определяемых Федеральной таможенной службой РФ в целях осуществления таможенного контроля.

Импорт (От лат. *importare* - ввозить; англ. *import*) – ввоз в страну товаров, технологий, услуг (платное пользование услугами иностранных фирм), капитала (в форме предоставления кредитов и займов) иностранного происхождения непосредственно из страны-производителя или из страны-посредника для реализации на внутреннем рынке, а также для транзита в третьи страны.

Импортная пошлина (Англ. *duty on import*) – таможенная пошлина, взимаемая с импортируемых в данную страну товаров и транспортных средств. Применяется для пополнения государственных доходов.

Инвойс (англ. *invoice*) – в международной коммерческой практике документ, предоставляемый продавцом покупателю и содержащий перечень товаров, их количество и цену, по которой они будут поставлены покупателю, формальные особенности товара (цвет, вес и т. д.), условия поставки и сведения об отправителе и получателе. Выписка инвойса свидетельствует о том, что (кроме случаев, когда поставка осуществляется по предоплате) у покупателя появляется обязанность оплаты товара в соответствии с указанными условиями. В российской практике документ, аналогичный инвойсу, отсутствует. Счет-фактура является документом, применяемым исключительно для целей налогового контроля и потому не может считаться аналогом инвойса. В связи с этим в России инвойс обычно применяется при международных поставках товаров. В некоторой степени инвойс соответствует документу «счёт на оплату», применяемому в российской практике.

Инкотермс (Англ. *Incoterms*) – изданный Международной торговой палатой сборник международных торговых терминов, обобщающий опыт мировой коммерческой практики; в настоящее время действует в [редакции 2020 г.](#)

Исключительная экономическая зона (Англ *exclusive economic zone*) – 200-мильная полоса открытого моря, которая прилегает к территориальным водам, где только прибрежное государство может устанавливать предусмотренный Конвенцией ООН по морскому праву особый правовой режим.

Классификатор – систематизированный перечень каких-либо объектов, всем элементам которых присвоен определенный код. Во внешней торговле Российской Федерации (при заполнении таможенной декларации) используется целый ряд Классификаторов, например, "вид валюты платежа",

отличных от тех, что находят применение за границей. Это затрудняет вхождение РФ в международно-правовую среду таможенного дела.

Книжка АТА – комплект таможенных пропускных документов на временный ввоз/вывоз и транзит товаров. Введен конвенцией АТА – Таможенной конвенцией с временным ввозом грузов с применением Книжки АТА, подписанной Советом таможенного сотрудничества 6 декабря 1961 г. и вступившей в силу 30 июля 1963 г. Книжка АТА состоит из двух зеленых обложек, между которыми вставлены два желтых, два белых и два синих листа. Зеленые обложки содержат общие сведения о Книжке АТА и основной перечень грузов. Желтые листки предназначены для временного вывоза и обратного ввоза груза (реимпорт). Белые листки используются при временном ввозе и обратном вывозе груза (реэкспорт). Синие листки предназначены для контроля за транзитными перевозками груза. Число листков, которые содержатся в книжке, зависит от числа стран, через территорию которых следует груз.

Книжка МДП – единый таможенный документ, применяемый таможенными органами каждой из договорившихся стран в качестве манифеста. Книжка МДП сопровождает груз от таможни места отправления до таможни места назначения и каждая из затронутых таможен удостоверяет таможенное оформление на данном документе. Первоначально Книжка МДП действовала в Европе на основании Таможенной конвенции о международной перевозке грузов с применением Книжки МДП 1959 г.; в 1975 г. новая конвенция отменила европейский характер системы МДП и распространила ее на весь мир.

Компенсационные импортные сборы (Англ. *compensatory customs dues*) – разновидность таможенных сборов; применяются странами Евросоюза для ограничения импорта сельскохозяйственных и др. товаров, потребности в которых могут быть удовлетворены за счет собственного производства. Размер сборов изменяется в зависимости от динамики мировых и единых цен ЕС на соответствующие товары: при их понижении - повышается, а при их повышении – снижается.

Коносамент (Фр. *connaissance*; англ. *bill of lading*) – разновидность ценных (товарных) бумаг; расписка агента транспортной фирмы (судна, самолета) грузоотправителю о принятии груза к перевозке с обязательством выдать груз в пункте назначения ее предъявителю. Консамент является одним из основных документов, необходимых при таможенном контроле за грузами, перевозимыми морским сообщением.

Коносамент сквозной (Англ. *through bill of lading*) – коносамент, который выдается в случае доставки груза по назначению не непосредственно данным судном, а с перевалкой на другое судно или другое транспортное средство (автотранспорт, железная дорога); осуществляется по договоренности разных перевозчиков о совместной перевозке грузов или одним перевозчиком, который обслуживает несколько пересекающихся между собой линий; типичен при контейнерной перевозке.

Консолидация (укрупнение грузов) – объединение грузов двух и более отправителей в одном транспортном средстве или контейнере с целью снижения расходов за услуги доставки. Товары могут собираться в одном месте, на складе перевозчика, либо в транспортном средстве по маршруту следования.

Лицензионный сбор – налог, взимаемый с импортеров и экспортеров при получении ими письменного разрешения компетентного государственного органа данной страны на перемещение через ее таможенную границу товаров и транспортных средств

Лицензия генеральная (Англ. *general license*) – разрешение на экспорт и импорт товаров, выдается по одному или нескольким контрактам, действует до конца календарного года.

Логистика - комплексный подход к управлению и осуществлению торговых сделок. Он охватывает процессы, связанные с приобретением, хранением, транспортировкой, передачей материальных ценностей по наиболее выгодным вариантам их реализации.

Международная стандартная торговая классификация, МСТК – Служит основой сравнительного экономического анализа внешней торговли. Используется в 90% всех стран. Впервые принята в 1950 г., с 1988 г. МСТК действует в ее третьей редакции. Данная классификация группирует товары по степени их обработки, назначению и ряду других принципов. Она состоит из 10 разделов (с нулевого по девятый включительно), 67 групп, 261 товарной подгруппы, 1033 базисных товарных позиций и 3118 субпозиций. При необходимости товарные субпозиции могут быть еще детализированы для национального использования.

Международный торговый сертификат – импортная лицензия, находящаяся в свободном обращении; предоставляет покупателю право продажи товаров на оговоренную сумму в твердой валюте в стране с неконвертируемой валютой.

Мультимодальная (смешанная) перевозка – это транспортирование грузов поочередно двумя и более видами транспортных средств.

Навалом – бестарная перевозка массовых грузов, прежде всего сырья: руды, угля, песка, металлолома, макулатуры и т.п. При перевозке зерна без тары применяется термин «насыпью».

Негабаритный груз – груз, размеры которого в таре или без превышают допустимые для перевозки параметры. Для перевозки негабаритных грузов требуется получение специального разрешения, обеспечение сопровождения.

Опасный груз – груз, который, в силу специфических особенностей несет потенциальную угрозу, во время транспортирования или хранения, здоровью или жизни людей, окружающей природной среде, а также могут нанести повреждения сооружениям, транспортным средствам. Угрозы могут быть огне-, взрывоопасными, химическими, радиоактивными.

Ответственное хранение – передача грузов на склад логистической компании, которая специализируется на предоставлении услуг за вознаграждение. Для владельца груза это выгодно тем, что ему не нужно

содержать склады, технику и обслуживающий персонал. Сторона, принимающая грузы на ответственное хранение, отвечает за сохранность товаров и выполняет поручения собственника товаров по их выдаче со склада, переупаковке и т.д.

Образцы и пробы – минимальные количества товаров, иных предметов, тождественные по структуре, составу и свойствам всей партии этих товаров и предметов, и достаточные для проведения их исследования. Таможня вправе требовать образцы и пробы, а таможенные лаборатории - проводить их экспертизу для правильного обложения таможенной пошлиной или в других целях таможенного оформления, а также для обеспечения защиты интересов российских потребителей.

Операции экспортные – операции, связанные с перемещением товаров и транспортных средств с таможенной территории Российской Федерации (вывоз товаров).

Операции импортные – операции, связанные с перемещением товаров и транспортных средств на таможенную территорию Российской Федерации (ввоз товаров).

Отказ от товара в пользу государства – таможенный режим, при котором лицо отказывается от товара без взимания таможенных пошлин, налогов, а также без применения мер экономической политики.

Отправитель – указанное в транспортном документе лицо, совершающее действие по загрузке товаров и передаче их перевозчику с целью вывоза с таможенной территории Российской Федерации.

Перевозчик – лицо, фактически перемещающее товары либо являющееся ответственным за использование транспортного средства.

Перемещение через таможенную границу российской Федерации – совершение действий по ввозу на таможенную территорию Российской Федерации или вывозу с этой территории товаров или транспортных средств любым способом, включая пересылку в международных почтовых отправлениях, использование трубопроводного транспорта и линий электропередач. К указанным действиям относятся: при ввозе товаров или транспортных средств на таможенную территорию Российской Федерации и при ввозе с территории свободных таможенных зон и со свободных складов на остальную часть таможенной территории Российской Федерации – фактическое пересечение таможенной границы Российской Федерации; при вывозе товаров или транспортных средств с таможенной территории Российской Федерации, и при ввозе товаров или транспортных средств с остальной части таможенной территории Российской Федерации на территорию свободных таможенных зон и на свободные склады – подача таможенной декларации или иное действие, непосредственно направленное на реализацию намерения соответственно вывезти либо ввезти товары или транспортные средства.

Переработка товаров вне таможенной территории – таможенный режим, при котором российские товары вывозятся без применения к ним мер экономической политики и используются вне таможенной территории

Российской Федерации с целью их переработки и последующего выпуска продуктов переработки в свободное обращение на таможенной территории Российской Федерации с полным или частичным освобождением от таможенных пошлин и налогов, а также без применения к товарам мер экономической политики.

Переработка товаров на таможенной территории – таможенный режим, при котором иностранные товары используются в установленном порядке для переработки на таможенной территории Российской Федерации без применения мер экономической политики и с возвратом сумм ввозных таможенных пошлин и налогов при условии вывоза в соответствии с таможенным режимом экспорта продуктов переработки за пределы таможенной территории Российской Федерации.

Переработка товаров под таможенным контролем – таможенный режим, при котором иностранные товары используются в установленном порядке на таможенной территории Российской Федерации без взимания таможенных пошлин и налогов, а также без применения к товарам мер экономической политики для переработки под таможенным контролем с последующим выпуском для свободного обращения или помещением продуктов переработки под иной таможенный режим.

Получатель – указанное в транспортном документе лицо, которому предназначены ввозимые на территорию Российской Федерации товары.

Пошлина возвратная – сумма ввозных таможенных пошлин, подлежащая возврату плательщику при вывозе готовой продукции, полученной в результате обработки или переработки ранее ввезенных и оплаченных пошлиной товаров. Является одним из средств повышения конкурентоспособности цен экспортных товаров. Основания и порядок выплаты возвратной пошлины определяются национальным законодательством.

Пошлина таможенная – платеж, взимаемый таможенными органами Российской Федерации при ввозе товара на таможенную территорию Российской Федерации или при вывозе товара с этой территории и являющийся неотъемлемым условием такого ввоза или вывоза.

Пошлины адвалорные таможенные – один из видов таможенных пошлин по методу их исчисления – пошлины, начисляемые в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров и иных предметов.

Приграничная торговля – вид международного товарообмена, осуществляемого предприятиями и организациями приграничных районов сопредельных государств на основе соглашений о торговле и платежах, а также ежегодных протоколов. Пропуск через таможенную границу товаров и иных предметов в рамках приграничной торговли обычно регулируется специальными таможенными правилами.

Процедура таможенного транзита – установленный порядок транзитной перевозки грузов под таможенным контролем от таможи государства отправления до таможи государства назначения через государства транзита.

Реимпорт товара – таможенный режим, при котором российские товары, вывезенные с таможенной территории Российской Федерации в соответствии с таможенным режимом экспорта, ввозятся обратно в установленные сроки без взимания таможенных пошлин, налогов, а также без применения к товарам мер экономической политики.

Реэкспорт товаров – таможенный режим, при котором иностранные товары вывозятся с таможенной территории Российской Федерации без взимания или с возвратом ввозных таможенных пошлин и налогов и без применения мер экономической политики в соответствии с Кодексом и иными актами законодательства Российской Федерации по таможенному делу.

Свободная таможенная зона и свободный склад – таможенные режимы, при которых иностранные товары размещаются и используются в соответствующих территориальных границах или помещениях (местах) без взимания таможенных пошлин, налогов, а также без применения к указанным товарам мер экономической политики, а российские товары размещаются и используются на условиях, применяемых к вывозу в соответствии с таможенным режимом экспорта, в порядке, определяемом Таможенным кодексом Российской Федерации.

Сертификат – документ, удостоверяющий тот или иной факт. Во внешней торговле существуют различные виды сертификатов: а) сертификат качества – документ, выдаваемый компетентными органами и удостоверяющий качество товара; б) сертификат происхождения – документ, подписанный таможенным лицом страны – экспортера, указывающий, из какой именно страны экспортируется товар; в) страховой сертификат – документ, содержащий условия страхового договора и заменяющий страховой полис.

Совет таможенного сотрудничества – международная межправительственная организация, учрежденная на основе Конвенции, подписанной в 1950 году и вступившей в силу 4 ноября 1952 г. В состав СТС входит свыше 110 стран. Главная задача Совета – улучшение, упрощение и унификация таможенной деятельности. Являясь ключевым звеном международной системы сотрудничества государств по таможенным вопросам, СТС обеспечивает функционирование 15 конвенций.

Совокупный таможенный платеж – взимаемая без деления на источники сумма, эквивалентная сумме таможенных пошлин, налога на добавленную стоимость, акцизов и иных налогов, взимание которых возложено на таможенные органы, а также таможенных сборов и иных причитающихся к уплате таможенных платежей.

Срок доставки – срок, в течение которого принятые к перевозке между таможенными товарами и транспортные средства, а также документы на них должны быть доставлены в таможню назначения. Срок доставки устанавливается таможней отправления в соответствии с обычными сроками доставки, исходя из возможностей вида транспорта, используемого для такой перевозки, намечаемого маршрута и других условий транспортировки.

Стоимость таможенная – для ввозимых товаров: стоимость товаров, определяемая в соответствии с Законом Российской Федерации "О

таможенном тарифе". Для вывозимых товаров при сделках купли-продажи или мены: стоимость товаров, определяемая на основе цены уплаченной или подлежащей уплате за вывозимые товары, указанной в счете фактуре (счете проформе) с учетом расходов по доставке товаров (транспортировка, погрузка, выгрузка, страхование) до места вывоза с таможенной территории Российской Федерации, а также других необходимых корректировок. Для вывозимых товаров в иных случаях: стоимость, определяемая на основе цены, подтвержденной коммерческими, транспортными, банковскими, бухгалтерскими и другими документами, содержащими сведения о стоимости оцениваемых или идентичных/однородных товаров, с учетом расходов по доставке товаров до места вывоза с таможенной территории Российской Федерации.

Стоимость фактурная – цена товаров, фактически уплаченная или подлежащая уплате, либо компенсируемая встречными поставками товаров в соответствии с условиями внешнеторговой сделки (договора) купли-продажи или мены.

Страна торгующая – государство, на территории которого зарегистрировано (проживает) лицо независимо от его национальной принадлежности, с которым российское лицо заключило договор.

Счет – фактура – документ, выписываемый продавцом на имя покупателя и удостоверяющий фактическую поставку товара и его стоимость. Может быть использован в качестве накладной, направляемой с товаром. По требованию таможенных органов во многих странах Счет-фактура выписывается на бланках установленной формы и является базой для начисления таможенной пошлины на товар.

Таможенная задолженность - сумма неуплаченных таможенных пошлин, налогов и сборов, которая подлежала уплате за товар на момент его выдачи со склада с соблюдением действующего порядка таможенного оформления.

Таможенное оформление - процедура помещения товаров и транспортных средств под определенный таможенный режим и завершения действия этого режима в соответствии с требованиями и положениями Таможенного Кодекса.

Таможенные аукционы – реализация в форме публичных торгов с соблюдением всех условий, присущих этому виду продажи, предметов, конфискованных по делам о контрабанде и нарушении таможенных правил, а также товаров и иных предметов, хранившихся под таможенным контролем и не востребованных их распорядителями до истечения срока хранения. Согласно законодательству, должностные лица таможенных органов нашей страны, а также члены их семей, не могут сами или через посредника приобретать товары и иные предметы на таможенных аукционах.

Таможенные лаборатории – центральная таможенная лаборатория (ЦТЛ) и подчиненные ей региональные таможенные лаборатории являются экспертно - исследовательскими учреждениями системы таможенных органов РФ, осуществляющими материаловедческие исследования и товароведческие

экспертизы товаров (веществ, материалов, изделий), перемещаемых через таможенную границу страны.

Таможенные льготы – преимущества, предоставляемые физическим или юридическим лицам при ввозе, вывозе или транзите товаров, ценностей, личных вещей, других предметов. Они проявляются как благоприятные исключения из общеприменимого таможенного режима. Предоставляются в виде освобождения от уплаты таможенной пошлины или сборов, либо упрощенной процедуры пропуска через таможенную границу товаров, личных вещей, либо полного неприменения таких процедур.

Таможенные обеспечения – пломбы, печати и иные средства, налагаемые на транспортные средства, помещения, емкости и другие места, содержащие товары и иные предметы, подлежащие таможенному контролю и не пропущенные через таможенную границу страны, с тем, чтобы доступ к этим товарам и предметам был невозможен без нарушения этих средств.

Таможенные обследования – одна из форм таможенного контроля, осуществляемая должностными лицами таможенных органов на территории либо в помещениях предприятий и организаций или в принадлежащих им транспортных средствах, если есть основания полагать, что на таких территориях, в помещениях или транспортных средствах находятся предметы, являющиеся непосредственными объектами нарушения таможенных правил, или предметы со специально изготовленными тайниками, использованными для незаконного перемещения через таможенную границу РФ таких предметов, а также документы, необходимые для рассмотрения дела о нарушении таможенных правил.

Таможенные органы Российской Федерации – единая система, которая включает в себя Государственный таможенный комитет, региональные таможенные управления, таможни, таможенные посты, пункты.

Таможенные платежи – таможенная пошлина, налоги, таможенные сборы, сборы за выдачу лицензий, платы и другие платежи, взимаемые в установленном порядке таможенными органами Российской Федерации.

Таможенные пошлины – налоги, которыми облагаются товары и иные предметы, пропускаемые через таможенную границу страны. По объекту обложения Т.п. делятся на ввозимые, вывозимые и транзитные; по методу исчисления – на адвалорные, специфические и комбинированные. В исключительных случаях могут применяться особые виды таможенных пошлин.

Таможенные процедуры – осуществление контроля за соблюдением порядка перемещения товаров и имущества, досмотр предметов, оформление таможенных обеспечений, проверка правильности заполнения деклараций (грузовой декларации, декларации таможенной стоимости), начисление подлежащих к уплате сумм, совершаемые органами таможенного контроля во исполнение законодательства по таможенным вопросам.

Таможенные формальности – предусмотренные законами и актами соответствующих исполнительно-распорядительных органов страны обязательные требования, без выполнения которых транспортные средства,

товары и иные предметы не могут быть пропущены через таможенную границу. Таможенные формальности включают такие действия как досмотр товаров и иных предметов, осмотр транспортных средств, проверку и оформление документов, определение страны происхождения товара, исчисление и взимание таможенных пошлин, налогов и сборов.

Таможенный досмотр – одна из форм таможенного контроля, содержанием которой является обследование перемещаемых через таможенную границу страны транспортных средств, товаров и иных предметов, предполагающее возможность вскрытия, демонтажа, разборки полностью или частично таких средств, грузовых и багажных мест, ручной клади, международных почтовых отправлений и любых других предметов в целях установления законности перемещения их через таможенную границу, учета, обложения таможенными пошлинами и сборами.

Таможенный контроль – обеспечение соблюдения законодательства Российской Федерации о таможенном деле, а также законодательства Российской Федерации и международных договоров Российской Федерации, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы Российской Федерации.

Таможенный контроль – проверка документов, маркировки и обеспечений, досмотр и учет транспортных средств, товаров, валюты, ценностей и другие регулируемые законодательством страны действия должностных лиц таможни, направленные на обеспечение соблюдения юридическими и физическими лицами порядка перемещения через таможенную границу Российской Федерации товаров и иных предметов.

Таможенный режим – совокупность положений, определяющих статус товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации, для таможенных целей.

Таможенный сбор за таможенное оформление – плата за таможенное оформление транспортных средств (в том числе средств индивидуального пользования) и товаров, включая товары не для коммерческих целей, перемещаемые в несопровождаемом багаже, международных почтовых отправлениях.

Таможенный союз – соглашение двух или более государств о ликвидации таможенных границ между ними и образовании таможенной территории с единым таможенным тарифом, применяемым по отношению к другим странам. Товары внутри Таможенного Союза обращаются свободно, т. е. без взимания таможенных пошлин и налогов.

Таможенный тариф – систематизированный свод ставок таможенных пошлин, которыми облагаются товары и иные предметы при перемещении через таможенную границу государства, издавшего Таможенный тариф. Чаще всего таможенный тариф содержит: детализированные названия товаров, облагаемых таможенными пошлинами; ставки пошлин с указанием их метода исчисления; перечень товаров, пропускаемых беспошлинно.

Таможня места назначения – любая таможня государства назначения, где для всего груза или части его заканчивается перевозка по процедуре таможенного транзита.

Тарифные преференции – льготы по ставкам таможенного тарифа, установление которых допускается в виде освобождения от обложения таможенной пошлиной, снижения ставок пошлин или установления квот на льготный ввоз в отношении товаров, перечень которых предусмотрен законодательством страны.

Техническая помощь – предоставляемые по линии государств и правительств зарубежных стран и международными организациями программы безвозмездного содействия социально – экономическим реформам в Российской Федерации. Эти программы безвозмездного содействия социально-экономическим реформам в Российской Федерации. Эти программы осуществляются путем передачи российским юридическим лицам опыта и технологий, организации подготовки кадров и поставок материально-технических средств.

Технические средства контроля – применяемые должностными лицами таможни при производстве контроля стационарные установки, приборы, теле-, кино-, фото- и радиотехника, специальные инструменты и простейшие приспособления (рентгеноаппараты, металлодетекторы, газоанализаторы, радиопередатчики, эндоскопы, щупы, зеркала, шилья и т. д. и т. п.), безопасные для жизни и здоровья человека, животных и растений.

Тип ГТД – определенное для целей данного документа условное подразделение различных способов заполнения и, следовательно, контроля электронных копий ГТД. За основу классификации приняты как основные таможенные режимы, так и особенности заполнения отдельных режимов – например, выпуск для свободного обращения, ввоз гуманитарной помощи и ввоз товаров по договорам, отличным от купли-продажи или мены, рассматриваются как разные типы ГТД.

Товар – перемещаемое через таможенную границу Российской Федерации имущество участников внешнеэкономической деятельности, являющееся предметом договоров купли-продажи.

Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД) – систематизированный перечень товаров, объединенных в разделы и группы по признаку происхождения (промышленные, растительные, минеральные и т. д.) и по степени обработки (сырье, полуфабрикаты, готовые изделия). ТН ВЭД разработана на базе Гармонизированной системы описания и кодирования товаров и Комбинированной тарифно-статистической номенклатуры ЕЭС, является основой системы мер государственного регулирования внешнеэкономической деятельности Российской Федерации. Система цифрового кодирования в ТН ВЭД позволяет готовить необходимую информацию в удобной форме для оперирования ею при сборе, передаче и автоматизированной обработке данных по внешней торговле и проведении экономико-статистического анализа. Второе издание ТН ВЭД (исправленное и дополненное) по состоянию на 1 января 1992 г. является официальным

документом Государственного таможенного комитета Российской Федерации.

Товарный знак – зарегистрированное в установленном порядке обозначение, служащее для отличия товаров или услуг одного производителя от однородных товаров или услуг другого производителя, помещаемое на товарах, упаковке, фирменных бланках, документации, вывеске, рекламе. Товарный знак может быть рисованным, графическим, объемным, комбинированным и т. д. Регистрация Товарного знака дает его собственнику исключительное право пользования им.

Транспортно-экспедиторское обслуживание – вид деятельности специализированных фирм, организаций, агентов, смешанных компаний по предоставлению грузовладельцу дополнительных услуг, связанных с подготовкой продукции к перемещению: оформление необходимой товаросопроводительной документации; заключение договора перевозки с транспортными предприятиями (фирмами); расчеты за транспортировку груза; организация погрузо-разгрузочных работ; информация участников транспортного процесса; страхование; таможенные формальности и др.

Транспортные средства – любые средства, используемые для международных перевозок пассажиров и товаров, включая контейнеры и другое транспортное оборудование.

Транспортный документ – документ, в соответствии с которым осуществляется международная перевозка товаров, включая документы по перевозке до таможенной границы Российской Федерации (при вывозе товаров) и от таможенной границы Российской Федерации до места назначения товаров (при ввозе товаров) для консолидированных, генеральных и сборных партий товаров.

Удаленные места – места отгрузки товаров, где невозможно их своевременное оформление из-за значительного удаления таких мест от структурных подразделений таможен.

Уничтожение товара – таможенный режим, при котором иностранные товары уничтожаются под таможенным контролем, включая приведение их в состояние, непригодное для использования, без взимания таможенных пошлин и налогов, а также без применения к товарам мер экономической политики.

Упаковочный лист – перечень (с указанием количества) предметов, находящихся в конкретном грузовом месте (ящике, кипе, коробке и т. п.). Упаковочный лист необходим, когда в партии товара в однородной таре содержатся разные по ассортименту предметы.

Экспедиция – договор, по которому одна сторона (экспедитор) обязуется за счет другой стороны (клиента) отправлять или принимать принадлежащие клиенту грузы, выполнять иные связанные с этим действия, а клиент – сдавать для отправки, принимать грузы и оплачивать услуги экспедитора.

Список нормативно-правовых актов и рекомендуемой литературы

Нормативно-правовые акты

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020);
2. Федеральный закон «О государственной гражданской службе Российской Федерации» от 27.07.2004 № 79-ФЗ (последняя редакция);
3. Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 03.08.2018 № 289-ФЗ (последняя редакция);
4. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (ред. от 29.05.2019) (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза);
5. Приказ ФТС России от 12.05.2023 № 370 «Об утверждении Технологии совершения таможенных операций при помещении товаров под таможенную процедуру экспорта с использованием информационной системы «Одно окно» в сфере внешнеторговой деятельности» (Зарегистрировано в Минюсте России 16.06.2023 № 73875);
6. Приказ ФТС России от 12.07.2024 № 684 «О внесении изменений в Положение о комиссиях региональных таможенных управлений, таможен и таможенных постов (со статусом юридического лица) по соблюдению требований к служебному поведению федеральных государственных гражданских служащих и урегулированию конфликта интересов, утвержденное приказом ФТС России от 19 июля 2016 г. № 1409» (Зарегистрировано в Минюсте России 13.08.2024 № 79131);
7. Приказ ФТС России от 18.07.2024 № 715 (ред. от 04.02.2025) «Об утверждении Порядка работы конкурсной комиссии для проведения конкурса на замещение вакантной должности федеральной государственной гражданской службы в таможенных органах Российской Федерации и Методики проведения конкурса на замещение вакантной должности федеральной государственной гражданской службы в таможенных органах Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 20.08.2024 № 79210);
8. Приказ ФТС России от 04.10.2024 № 980 «О внесении изменений в приказ ФТС России от 27 апреля 2018 г. N 601» (Зарегистрировано в Минюсте России 11.11.2024 № 80101);
9. Приказ ФТС России от 04.02.2025 № 113 «О внесении изменений в Методику проведения конкурса на замещение вакантной должности

федеральной государственной гражданской службы в таможенных органах Российской Федерации, утвержденную приказом ФТС России от 18 июля 2024 г. № 715» (Зарегистрировано в Минюсте России 12.03.2025 № 81515);

10. Приказ ФТС России от 17.03.2025 № 248 «О внесении изменений в Перечень должностей сотрудников старшего начальствующего состава, среднего начальствующего состава авиационных подразделений таможенных органов Российской Федерации, соответствующих им предельных специальных званий и квалификационных требований, утвержденный приказом ФТС России от 22 сентября 2014 г. № 1841» (Зарегистрировано в Минюсте России 22.04.2025 № 81923).

Основная литература

1. Таможенное право : учебник / Д. В. Чермянинов. — Саратов : Ай Пи Ар Медиа, 2019.

— 438 с. — ISBN 978-5-4497-0055-1. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPRSMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/84399.html>

2. Таможенное право: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Юриспруденция» и «Таможенное дело» / Н. Д. Эриашвили, М. М. Рассолов, И. Б. Кардашова [и др.] ; под редакцией М. М. Рассолов, Н. Д. Эриашвили. — 5-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 463 с. — ISBN 978-5-238-01752-5. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPRSMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/71114.html>

Дополнительная литература

1. Административно-деликтное производство по делам о нарушении таможенных правил : монография / О. В. Гречкина, С. А. Ческидова. — Москва : Российская таможенная академия, 2018. — 144 с. — ISBN 978-5-9590-1010-2. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPRSMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/93168.html>

2. Административно-правовое регулирование таможенного контроля после выпуска товаров: монография / А. Н. Шашкина. — Москва : Российская таможенная академия, 2018. — 84 с. — ISBN 978-5-9590-1004-1. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPRSMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/93169.html>

3. История таможенного дела и таможенной политики России: справочное пособие / составители Н. А. Беляева, В. Г. Балковая. — Владивосток: Владивостокский филиал

Российской таможенной академии, 2008. — 120 с. — ISBN 978-5-9590-0492-7. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPRSMART : [сайт]. — URL:
<https://www.iprbookshop.ru/25752.html>

**Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети
«Интернет»**

<http://window.edu.ru>- Единое окно доступа к образовательным ресурсам;
<http://elibrary.ru> - Научная электронная библиотека.
<http://www.supcourt.ru/> - Официальный сайт Верховного Суда РФ
<http://www.ksrf.ru/> - Официальный сайт Конституционного Суда РФ
<http://www.consultant.ru/> - Справочная правовая система «Консультант плюс»
6. <http://www.garant.ru/> - Справочная правовая система «Гарант»
www.rg.ru - Официальный сайт Российской газеты
<http://www.szrf.ru/> - Официальный сайт Собрание законодательства РФ
www.rsl.ru/ Официальный сайт Российской государственной библиотеки им.
В.И.Ленина
<http://www.urait.ru/> - Официальный сайт издательства «Юрайт»
[http://www.msu.ru /](http://www.msu.ru/) - Официальный сайт Московского государственного
университета им. М.В. Ломоносова
<http://www.msal.ru/> – Официальный сайт Московской юридической
академии им.
О.Е. Кутафина

КОНТЛАКОВА Фатима Рамазановна

ТАМОЖЕННОЕ ПРАВО

Учебное пособие для обучающихся очной и заочной форм обучения
по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция,
направленность (профиль) «Юриспруденция»

Корректор Чагова О.Х.
Редактор Чагова О.Х.

Формат 60х84/16
Бумага офсетная
Печать офсетная
Усл. печ. л. 7,9
Заказ № 5147
Тираж 100 экз.

Оригинал-макет подготовлен
в Библиотечно-издательском центре СКГА
369000, г. Черкесск, ул. Ставропольская, 36